

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
	Прим.		
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	846	9 503
Прочие размещенные средства	7	795	590
Дебиторская задолженность	8	2 872	3 025
Финансовые активы	9	65 349	72 120
Прочие нефинансовые активы	10	3 822	2 963
Запасы		10	2
Нематериальные активы	11	741	431
Отложенные налоговые активы	17	8 872	4 754
ИТОГО АКТИВЫ		83 307	93 388
Обязательства			
Кредиторская задолженность	13	860	1 365
Обязательства перед работниками	14	2 257	1 964
Обязательство по текущему налогу на прибыль		63	-
Прочие нефинансовые обязательства	15	618	850
		3 798	4 179
Капитал			
Уставный капитал	12	87 778	101 000
Прочие резервы		1 049	1 431
Накопленный убыток		(9 318)	(13 222)
Итого капитал		79 509	89 209
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		83 307	93 388

Примечания на стр. 11-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор Бирман А.П.
 «20» апреля 2021 года



Главный бухгалтер-руководитель Бакатина Э.А.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		2020	2019
	Прим.		
Выручка	16.1	38 526	39 949
Себестоимость	16.2	(35 902)	(42 030)
Валовая прибыль		2 624	(2 081)
Коммерческие, общие и административные расходы	16.3	(19 070)	(18 478)
Прочие операционные доходы	16.4	7	119
Прочие операционные расходы	16.5	(11)	(13)
Операционный убыток		(16 450)	(20 453)
Процентные доходы	16.6	4 911	6 166
Прочие торговые и инвестиционные расходы за вычетом доходов	16.6	(358)	(214)
Итого инвестиционные доходы		4 553	5 952
Убыток до налогообложения		(11 897)	(14 501)
Доходы по налогу на прибыль	17	2 579	2 067
Убыток за отчетный год		(9 318)	(12 434)
Прочий совокупный доход / (убыток)/ подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(382)	1 263
Итого совокупный убыток за отчетный год		(9 700)	(11 171)

Примечания на стр. 11/36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор  А.П. Бирман
 «20» апреля 2021 года

Главный бухгалтер-руководитель  Бакатина Э.А.

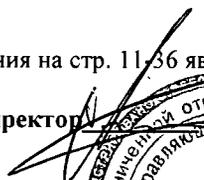


ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

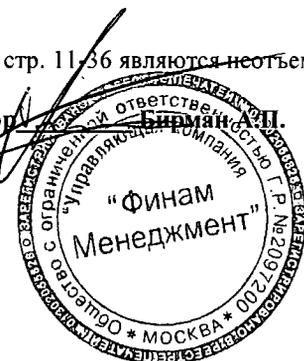
	2020	2019
Операционная деятельность		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	31 653	31 842
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(1 745)	(3 128)
Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов	(4)	-
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(34 316)	(34 064)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(19 960)	(20 016)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(523)	(10)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(24 895)	(25 376)
Уплаченный налог на прибыль	(1 231)	(199)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(26 126)	(25 575)
Инвестиционная деятельность		
Платежи в связи с созданием и приобретением нематериальных активов	(58)	(122)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	17 410	35 070
Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности	17 352	34 948
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(8 774)	9 373
Чистые денежные средства и их эквиваленты на 1 января	9 632	259
Чистые денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	858	9 632

Примечания на стр. 11-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор  **Бирман А.П.**

Главный бухгалтер-руководитель  **Бакатина Э.А.**

«20» апреля 2021 года



ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Прочие резервы	(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	101 000	168	(788)	100 380
Убыток за год	-	-	(12 434)	(12 434)
Прочий совокупный доход	-	1 263	-	1 263
На 31 декабря 2019 г.	101 000	1 431	(13 222)	89 209
На 1 января 2020 г.	101 000	1 431	(13 222)	89 209
Убыток за год	-	-	(9 318)	(9 318)
Уменьшение уставного капитала для покрытия убытков	(13 222)	-	13 222	-
Прочий совокупный доход	-	(382)	-	(382)
На 31 декабря 2020 г.	87 778	1 049	(9 318)	79 509

Примечания на стр. 11-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор  **Бирман А.П.**

Главный бухгалтер-руководитель  **Бакатина Э.А.**

«20» апреля 2021 года



ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Финам менеджмент», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Общие сведения об отчитываемом предприятии

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Финам менеджмент»
Сокращенное наименование:	ООО «Управляющая Компания «Финам менеджмент»
Участники Общества:	АО «Финам» (99,01% доли в уставном капитале) ООО «Моревиль» (0,99% доли в уставном капитале) Изменений за 2020 год не было
Бенефициарный владелец:	Ремша Виктор Михайлович, гражданин РФ
Место нахождения и почтовый адрес:	г. Москва, Настасьинский переулок, дом 7, стр.2, комната 29.
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24 июня 2002 года ОГРН № 1037739042285

По состоянию на 31 декабря 2020, также как и на 31 декабря 2019 года, Компания не имела филиалов и представительств.

Средняя численность работников Компании на 31 декабря 2020 составила 39 человек (на 31 декабря 2019 года: 38 человека).

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу являются:

- Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами;
- Деятельность по доверительному управлению ценными бумагами.

Основными видам деятельности Компании в отчетном периоде являлась деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и доверительному управлению активами клиентов.

Все указанные виды деятельности Компания осуществляла на основании лицензии ФСФР по управлению инвестиционными, паевыми инвестиционными и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00095 от 20.12.2012 года и деятельность по управлению ценными бумагами лицензия №077-11748-001000 от 11.11.2008

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства представляются в финансовой отчетности в нетто оценке в тех случаях, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в Отчете о финансовом положении сумм и намеревается либо произвести зачет данных активов и обязательств, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в Отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО или соответствующими интерпретациями.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Функциональной валютой Компании является рубль, и большинство транзакций производится в рублях. Транзакции в других валютах учитываются, как транзакции в иностранной валюте.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

События после отчетной даты проанализированы по 20 апреля 2021 года включительно, на дату выпуска настоящей финансовой отчетности.

2.2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Основная функция финансового рынка, с позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.

Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов.

Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм аккумулирования активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка.

Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования.

В современных условиях одной из главных задач финансового рынка является управление финансовыми инвестициями через профессиональных финансовых посредников, основными функциями которых становятся аккумуляция активов, денежных средств инвесторов и размещение их в различные финансовые инструменты.

Профессиональный финансовый посредник необходим, так как среднестатистический обладатель частных сбережений не имеет опыта в осуществлении инвестиций, размер его сбережений недостаточен для самостоятельного формирования и управления диверсифицированным портфелем ценных бумаг, а индивидуальное инвестирование всегда обусловлено высоким риском. Таким образом, только при объединении денежных средств многих частных инвесторов и профессиональном управлении этими средствами квалифицированными менеджерами возможно эффективное инвестирование в ценные бумаги на финансовом рынке. Такую возможность предоставляют фонды коллективного инвестирования.

Коллективное инвестирование представляет собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства или активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество.

В экономическом смысле, коллективное инвестирование предполагает механизм организации инвестиционного бизнеса, где свободные денежные средства инвесторов целенаправленно и осознанно объединяются в единый пул с целью дальнейшего и прибыльного инвестирования в финансовые инструменты профессиональными управляющими.

Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода.

Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Налоговое, корпоративное законодательство, а также другие отрасли хозяйственного административного и права Российской Федерации допускают возможность различного толкования, что создает дополнительную неопределенность для хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних и внутренних макроэкономических факторов, от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, изменений политической ситуации в стране, а также мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации и другими органами власти, включая органы местного самоуправления, для поддержания экономического роста, социальной стабильности и совершенствования нормативно-правовой базы ведения хозяйственной деятельности.

Руководство Компании полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и бесперебойности своей работы в сложившихся социально-экономических условиях. Дальнейшее развитие социально-экономической ситуации и нормативно-правовой среды, а также характер и степень воздействия этих факторов на деятельность Компании, могут отличаться от текущих оценок и ожиданий руководства.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Компанией при подготовке финансовой отчетности:

3.1 Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

Оценка осуществляется в зависимости от выбранной бизнес-модели управления финансовыми инструментами и от анализа характеристик, связанных с потоками денежных средств. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на открытом рынке, определяется на основании рыночных котировок.

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях и в кассе.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств на расчетных счетах Компании и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, в случае если они составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами Компании.

Компания оценивает средства, размещенные в кредитных организациях на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.

3.3 Прочие размещенные средства

Прочие размещенные средства Компании представляют собой остатки на брокерских счетах.

Бизнес модель управления данными финансовыми активами осуществляется путем удержания их до погашения, а денежные потоки представляют собой погашение основной суммы долга и процентов. В этой связи первоначальное признание происходит по справедливой стоимости, а последующая – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Компания оценивает средства, размещенные в кредитных организациях на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.

3.4 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если целью бизнес модели управления портфелем является получение прибыли от изменения рыночной стоимости путем их продажи.

Переоценка по справедливой стоимости производится на ежемесячной основе. В качестве справедливой стоимости Компания использует рыночную котировку закрытия по данным ПАО «Московская биржа». По состоянию на отчетную дату у Компании отсутствуют вложения в финансовые активы данной категории.

3.5 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, являющиеся долговыми ценными бумагами, представляют собой производные финансовые активы с определяемыми выплатами, которые котируются на активном рынке и первоначально признаются по справедливой стоимости.

Подтверждением справедливой стоимости данного финансового актива при первоначальном признании является цена сделки.

После первоначального признания активы такого рода оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, т.к. в отношении данных активов выполняются оба следующих условия:

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Переоценка по справедливой стоимости производится на ежемесячной основе. В качестве справедливой стоимости Компания использует рыночную котировку закрытия по данным ПАО «Московская биржа». Компания оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.

3.6 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес модели управления портфелем является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, являющиеся займами или дебиторской задолженностью, представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке и первоначально признаются по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по цене сделки, если она не содержит значительного компонента финансирования (более одного года). После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Компания также оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, если срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, либо Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

3.7 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих затрат по сделке. Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и обязательства перед работниками.

Прекращение признания обязательств

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств.

3.8 Налогообложение

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибыли или убытка за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не оказывающим влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

3.9 Основные средства

Компания применяет модель учета для последующей оценки основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения для всех групп основных средств. В первоначальную стоимость объектов основных средств входят все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта до состояния, пригодного к эксплуатации, включая сумму НДС, уплаченную Компанией и не подлежащую возмещению в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Последующие расходы капитализируются в том случае, если они приводят к возникновению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. К таким расходам относятся, расходы на капитальный ремонт, модернизацию или замену отдельных частей оборудования. Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент понесения.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенное строительство учитывается, по фактическим затратам по возведению объектов с начала строительства до момента их готовности к эксплуатации.

Амортизация начисляется (кроме земли, на которую амортизация не начисляется) линейным методом в течение срока полезного использования активов-периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования с целью получения экономических выгод.

Компания применяется следующие сроки полезного использования в отношении основных средств:

☛ Здания и сооружения до	25-50 лет;
☛ Машины и оборудование	5-13 лет;
☛ Офисное и компьютерное оборудование	3-5 лет;
☛ Прочие активы	3-10 лет.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

3.10 Нематериальные активы

Торговые марки и лицензии

Торговые марки и лицензии отражаются по первоначальной стоимости. Торговые марки и лицензии имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования торговых марок и лицензий. Для целей финансовой отчетности применяется срок полезного использования - 1-20 лет. Приобретенные торговые марки отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные торговые марки не капитализируются в отчете о финансовом положении.

Компьютерное программное обеспечение

Лицензии на компьютерное программное обеспечение отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя затраты на приобретение, а также затраты, относимые на приведение в состояние, обеспечивающее функционирование данного программного обеспечения. Данные расходы амортизируются равномерно в течение срока полезного использования (от 3 до 5 лет).

Затраты, связанные с разработкой или поддержанием в функциональном состоянии компьютерного программного обеспечения, признаются в составе расходов в периоде, в котором они были понесены.

Затраты, напрямую связанные с разработкой идентифицируемого и уникального программного обеспечения, контролируемого Компанией, и от которого ожидается получение будущих экономических выгод, превышающих затраты, отражаются в составе нематериальных активов. Прямые расходы включают в себя затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием программного обеспечения. Затраты, связанные с разработкой программного обеспечения, отраженные в составе активов, амортизируются равномерно в течение срока полезного использования, но не превышают 5 лет.

3.11 Обесценение нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы)

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансовых активов. Для этого Компания проводит анализ всех внешних и внутренних факторов, влияющих на стоимость активов. Если такие факторы имеют место и негативно влияют на стоимость, Компания проводит расчет обесценения.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Убытки

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости.

3.12 Запасы

Запасы, учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

3.13 Аренда

Компания применяет освобождение от признания в отношении учета краткосрочной аренды и аренды, базовый актив которой является малоценным активом.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются Компанией линейным методом как расходы в составе прибыли и убытка.

3.14 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибыли и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

3.15 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В случае если фактические результаты деятельности будут отличаться от прогнозов руководства, стоимость отложенного налогового актива может быть скорректирована.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

3.16 Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в рублях по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки.

При составлении данной финансовой отчетности были использованы следующие обменные курсы:

Рублей за 1 единицу валюты	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Доллар США	73,8757	61,9057
Евро	90,6824	69,3406

3.17 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом НДС, скидок и пошлин (если применимо).

Предоставление услуг

Основные услуги, оказываемые Компанией, включают доверительное управление активами клиентов, управление инвестиционными и негосударственными пенсионными фондами.

Выручка по доверительному управлению активами клиентов (комиссионное вознаграждение) складывается из:

- ежемесячного/квартального вознаграждения, в размере процентной ставки от стоимости чистых активов клиента на конец квартала;
- вознаграждения, в размере процентной ставки от инвестиционного дохода клиента;
- вознаграждений за вывод средств, обусловленного процентом за отзыв активов клиентом в виде наличных денежных средств.

Вознаграждение по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, выплачивается Компании на ежемесячной основе, за счет имущества фондов, в размере процентной ставки от среднегодовой стоимости чистых активов фонда или фиксированной суммы.

Процентные ставки и фиксированные суммы вознаграждения закреплены договорами с клиентами активов и правилами доверительного управления для фондов.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается обычно при отгрузке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.18 Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, а также по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Процентный доход включается в состав доходов от инвестиционной деятельности в отчете о совокупном доходе.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на получение платежа.

3.19 Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

Расходы признаются по методу начисления. Компания выплачивает краткосрочные вознаграждения, в которые входят: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, расходы по подготовке и переподготовке кадров, выходные пособия, другие вознаграждения.

При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Компании одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания формирует резерв обязательств по отпускам работникам и связанным страховым взносам.

4. Изменения в учетной политике

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Следующие разъяснения и поправки к стандартам стали применимы с 1 января 2020 года или позже, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

Стандарты и интерпретации	Вступление в силу
Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2020 года
Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	1 января 2020 года
Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»	1 января 2020 года
Изменения к МСФО 16 (IFRS) «Аренда»	1 июня 2020 года

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в МСФО.

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменения к МСФО 16 (IFRS) «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020 года или после этой даты). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

5. Новые стандарты и интерпретации. Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2023 года
Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2022 года
Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	1 января 2022 года
Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	1 января 2022 года

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Средства в кредитных организациях	858	9 623
Средства в кассе	-	9
Сформированный резерв	(12)	(129)
Итого денежные средства и их эквиваленты	846	9 503

Денежные средства в кредитных организациях размещены Компанией в АО «Банк ФИНАМ» (100%). Компания формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным видам активов.

7. Прочие размещенные средства

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Средства на брокерских счетах	802	595
Сформированный резерв	(7)	(5)
Итого прочие размещенные средства	795	590

Компания оценивает средства, размещенные в кредитных организациях и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки

8. Дебиторская задолженность

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Вознаграждения по договорам доверительного управления ценными бумагами	908	1 109
Вознаграждения по управлению паевыми инвестиционными фондами	1 964	1 916
Итого дебиторская задолженность	2 872	3 025

Дебиторская задолженность показана с учетом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ввиду того, что дебиторами являются клиенты Компании, а платежи по вознаграждениям изымаются из средств, находящихся в доверительном управлении, Компания оценивает кредитный риск по данным активам как несущественный.

9. Финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Долговые ценные бумаги		
Облигации российских кредитных организаций	39 437	29 160
Облигации российских хозяйственных обществ	25 912	42 960
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	65 349	72 120

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания планирует удерживать финансовые активы до погашения с целью получения денежных потоков, не исключается возможность частичной или полной продажи активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основании котировок (цена закрытия), публикуемых ПАО «Московская биржа». По уровням справедливой стоимости информация по финансовым активам раскрыта в Примечании 20.

10. Прочие нефинансовые активы

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Авансы выданные	996	366
Расчеты по социальному страхованию	1 678	1 447
Предоплата по прочим налогам	1 435	1 437
Резерв под обесценение	(287)	(287)
Итого прочие нефинансовые активы	3 822	2 963

11. Основные средства и нематериальные активы

	Офисное и компьютерное оборудование	Программное обеспечение, лицензии
Стоимость или оценка:		
На 31 декабря 2018 г.	283	1 471
Поступления	-	122
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2019 г.	283	1 593
Поступления	-	507
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 г.	283	2 100
Амортизация и обесценение:		
На 31 декабря 2018 г.	(283)	(959)
Амортизация за год	-	(203)
На 31 декабря 2019 г.	(283)	(1 162)
Амортизация за год	-	(197)
На 31 декабря 2020 г.	(283)	(1 359)
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2019 г.	-	431
На 31 декабря 2020 г.	-	741

12. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Управляющая Компания «Финам Менеджмент» оплачен полностью и составляет 87 778 тыс. рублей. В 2020 году участниками Компании было принято решение о направлении уставного капитала в размере 13 222 тыс. рублей на покрытие убытка, в связи с чем произошло уменьшение уставного капитала.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Задолженность по информационно-технологическим услугам	233	277
Задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	286	286
Прочие кредиторы	341	802
Итого кредиторская задолженность	860	1 365

14. Обязательства перед работниками

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Расчеты по выплате краткосрочных вознаграждений	-	876
Резервы предстоящей оплаты отпусков	2 257	1 088
Итого обязательства перед работникам	2 257	1 964

15. Прочие нефинансовые обязательства

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Расчеты по страховым взносам	618	722
Расчеты по прочим налогам	-	128
Итого прочие нефинансовые обязательства	618	850

16. Расшифровки статей отчета о совокупном доходе

16.1 Выручка

	2020	2019
Управление инвестиционными фондами	29 127	31 368
Доверительное управление активами клиентов	9 399	8 581
Итого выручка	38 526	39 949

16.2 Себестоимость

	2020	2019
Оплата труда	26 389	27 410
Налоги и отчисления по заработной плате	7 316	7 147
Прочие расходы на персонал	457	451
Расходы доверительного управляющего в отношении инвестиционных фондов	32	4 968
Техническая поддержка и обслуживание	1 521	1 577
Услуги депозитариев и регистраторов	24	41
Прочие	163	436
Итого себестоимость	35 902	42 030

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16.3 Коммерческие, общие и административные расходы

	2020	2019
Аренда	4 947	4 947
Расходы на рекламу	726	547
Услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	1 570	1 056
Консалтинговые, юридические и аудиторские услуги	4 035	4 232
Амортизация нематериальных активов	197	211
Командировочные расходы	159	113
Штрафы, пени	19	22
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	300	243
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	145	467
Расходы по оказанию посреднических услуг	5 183	4 799
Прочие расходы	1 789	1 841
Итого коммерческие, общие и административные расходы	19 070	18 478

16.4 Прочие операционные доходы

	2020	2019
Списание кредиторской задолженности	-	119
Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	7	-
Итого прочие операционные доходы	7	119

16.5 Прочие операционные расходы

	2020	2019
Резервы под обесценение	2	2
Прочие	9	11
Итого прочие операционные расходы	11	13

16.6 Торговые и инвестиционные доходы

	2020	2019
Процентные доходы по облигациям	4 911	6 166
Итого процентные доходы	4 911	6 166
Доходы за вычетом расходов от торговых операций	121	(165)
Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	118	(125)
Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(599)	76

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы от операций с иностранной валютой	2	-
Итого прочие торговые и инвестиционные доходы за вычетом расходов	(358)	(214)
Итого торговые и инвестиционные доходы	4 553	5 952

17. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	2020	2019
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(1 294)	(141)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	566	(2 819)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	3 552	4 693
Доходы по налогу на прибыль	2 824	1 733

Сверка между расходами по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	2020	2019
Убыток до налогообложения	(11 898)	(14 501)
Расчетная сумма налога по ставке 20% (2019 г.: 20%)	2 380	2 900
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	9	(880)
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	190	47
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20% (2019 г.: 20%)	2 579	2 067

Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя в основном штрафы и пени, расходы по формированию резервов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и по иным активам, а также расходы на возмещение расходов ПИФ.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются в 2020 году по ставке 20%:

	на 31 декабря 2019	Изменение за год	на 31 декабря 2020
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	1	1	2
Обязательства перед работниками	274	302	576
Денежные средства	27	(24)	3
			27

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	на 31 декабря 2018	Изменение за год	на 31 декабря 2019
Финансовые активы	46	42	88
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	4 693	3 552	8 245
Итого отложенных налоговых активов	5 041	3 873	8 914
Отложенные налоговые обязательства	(287)	245	(42)
Финансовые активы	(287)	245	(42)
Чистые отложенные налоговые активы	4 754	4 118	8 872
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	1	-	1
Обязательства перед работниками	287	(13)	274
Денежные средства	1	26	27
Финансовые активы	136	(90)	46
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2 468	2 225	4 693
Итого отложенных налоговых активов	2 893	2 148	5 041
Отложенные налоговые обязательства	(13)	(274)	(287)
Финансовые активы	(13)	(274)	(287)
Чистые отложенные налоговые активы	2 880	1 874	4 754

18. Прочий совокупный доход

В составе прочего совокупного дохода отражены изменения резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, с учетом влияния отложенного налога на прибыль, и сформированного по ним резерва под обесценение.

	на 31 декабря 2020	Изменение	на 31 декабря 2019
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход всего, в т.ч.:	208	(1 226)	1 434
Облигации российских кредитных организаций	83	(381)	464
Облигации российских хозяйственных обществ	125	(845)	970
Влияние отложенного налога на прибыль	(42)	245	(287)
Итого	166	(981)	1 147

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование финансового актива	на 31 декабря 2019	Изменение	на 31 декабря 2018
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход всего, в т.ч.:	1 434	1 674	(240)
Государственные облигации РФ	-	290	(290)
Облигации российских кредитных организаций	464	435	29
Облигации российских хозяйственных обществ	970	949	21
Влияние отложенного налога на прибыль	(287)	(335)	48
Итого	1 147	1 339	(192)
		2019 года	2018 года
На 1 января		284	360
Чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		599	(76)
На 31 декабря		883	284

19. Аренда

Обязательства по краткосрочной аренде

Компания является арендатором нежилого помещения, предназначенного для использования в качестве офиса.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договору аренды без права расторжения в одностороннем порядке по состоянию на 31 декабря составляет:

	2020	2019
В течение одного года	3 434	3 434
	3 434	3 434

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

В настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла операции или имеет сальдо на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 гг. подробно описано далее.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал
На 31 декабря 2020 г.			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	846	-
Прочие размещенные средства	790	5	-
Итого активы	790	851	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность	457	62	-
Обязательства перед работниками	-	-	-
Итого обязательства	457	62	119
На 31 декабря 2019 г.			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	9 455	-
Прочие размещенные средства	590	-	-
Итого активы	590	9 455	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность	457	69	-
Обязательства перед работниками	-	-	119
Итого обязательства	457	69	119

Информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами за 2020 и 2019 годы:

	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
Выручка	-	204	-
Себестоимость	(22)	(205)	(2 395)
Коммерческие, общие и административные расходы	(4 650)	(539)	-
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Себестоимость	(41)	(147)	(2 701)
Коммерческие, общие и административные расходы	(4 638)	(808)	-

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу, в частности Генеральному директору, представлена в таблице ниже:

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Краткосрочное вознаграждение		
Оплата труда	2 395	2 701
	2 395	2 701

21. Цели и политика управления финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (в частности процентный риск), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Компании.

В отношении следующих статей была применена учетная политика, регулирующая учет и раскрытие финансовых инструментов Компании. Справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

В процессе определения справедливой стоимости Компания оценивает качество и надежность допущений и данных, используемых для определения справедливой стоимости, в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по трем уровням иерархии, представленным ниже:

- ⚡ котировки на активных рынках (Уровень 1);
- ⚡ исходные данные, отличные от котируемых цен, включенных в Уровень 1, которые прямо или косвенно наблюдаются на рынке (внешне идентифицируемые данные) (Уровень 2);
- ⚡ ненаблюдаемые на рынке исходные данные, требующие применения Компанией различных допущений (Уровень 3).

Основываясь на допущениях при определении справедливой стоимости, следующие финансовые инструменты Компании отнесены к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приводится анализ активов и обязательств, в зависимости от уровня иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года:

На 31 декабря 2020 г.	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	65 349			65 349
Долговые ценные бумаги	65 349			65 349
Облигации российских кредитных организаций	39 437	-	-	39 437
Облигации российских хозяйственных обществ	25 912	-	-	25 912
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	1 641	-	2 872	4 513
Денежные средства и их эквиваленты	846	-	-	846
Прочие размещенные средства	795	-	-	795
Дебиторская задолженность	-	-	2 872	2 872
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	860	860
Кредиторская задолженность	-	-	860	860
Нефинансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	13 445	13 445
Прочие нефинансовые активы	-	-	3 822	3 822
Запасы	-	-	10	10
Нематериальные активы	-	-	741	741
Отложенные налоговые активы	-	-	8 872	8 872
Нефинансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	2 938	2 938
Обязательства перед работниками	-	-	2 257	2 257
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	63	63
Прочие нефинансовые обязательства	-	-	618	618

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приводится анализ активов и обязательств, в зависимости от уровня иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года:

На 31 декабря 2019 г.	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	72 120			72 120
Долговые ценные бумаги	72 120			72 120
Облигации российских кредитных организаций	29 160	-	-	29 160
Облигации российских хозяйственных обществ	42 960	-	-	42 960
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	10 093	-	3 025	13 118
Денежные средства и их эквиваленты	9 503	-	-	9 503
Прочие размещенные средства	590	-	-	590
Дебиторская задолженность	-	-	3 025	3 025
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 365	1 365
Кредиторская задолженность	-	-	1 365	1 365
Нефинансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	8 150	8 150
Прочие нефинансовые активы	-	-	2 963	2 963
Запасы	-	-	2	2
Нематериальные активы	-	-	431	431
Отложенные налоговые активы	-	-	4 754	4 754
Нефинансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	2 814	2 814
Обязательства перед работниками	-	-	1 964	1 964
Прочие нефинансовые обязательства	-	-	850	850

Переводов между категориями уровня 1 и уровня 2 иерархии справедливой стоимости для финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости не производилось.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Компания имеет низкий уровень кредитного риска в отношении своих финансовых инструментов.

Денежные средства и прочие размещенные средства

Денежные средства Компании в виде остатков на банковских счетах, брокерского счета размещены в компаниях, находящихся под общим контролем Группы Финам (связанные стороны). Руководство оценивает риск неисполнения обязательств в Группе как минимальный.

Дебиторская задолженность

Основными дебиторами Компании являются клиенты услуг доверительного управления и инвестиционные фонды.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контракты на оказание услуг доверительного управления активами клиентов и правила доверительного управления фондами предусматривают взимание вознаграждения Компании за счет имущества клиентов (фондов).

Руководство полагает, что Компания будет в состоянии получить дебиторскую задолженность через прямые поступления и другие неденежные урегулирования, и поэтому указанная стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

В таблице ниже приводятся данные о кредитном рейтинге активов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

На 31 декабря 2020 г.	Кредитный рейтинг			
	А	В	С	Без рейтинга
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	65 349	-	-	-
Долговые ценные бумаги	65 349			
Облигации российских кредитных организаций	39 437	-	-	-
Облигации российских хозяйственных обществ	25 912			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	851	-	3 662
Денежные средства и их эквиваленты	-	846	-	-
Прочие размещенные средства	-	5	-	790
Дебиторская задолженность	-	-	-	2 872

На 31 декабря 2019 г.	Кредитный рейтинг			
	А	В	С	Без рейтинга
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	72 120	-	-	-
Долговые ценные бумаги	72 120			
Облигации российских кредитных организаций	29 160	-	-	-
Облигации российских хозяйственных обществ	42 960			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	40	9 455	-	3 623
Денежные средства и их эквиваленты	40	9 455	-	8
Прочие размещенные средства	-	-	-	590
Дебиторская задолженность	-	-	-	3 025

Рыночный риск

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска, состоящего из анализа установленных ценовых ограничений, структуры портфеля ценных бумаг и ценового изменения портфеля по цене закрытия относительно цены покупки в сравнении со стоп-ценой, анализа динамики размера рыночного риска.

Основными задачами системы мониторинга рыночного риска является быстрое реагирование Компании, участвующей в сделках по финансовым инструментам, на внешние и внутренние изменения и колебания финансовых рынков с целью минимизации потерь на этих рынках и максимизации доходности от операций с финансовыми инструментами.

Валютный риск

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Деятельность Компании не подвержена валютному риску, так как практически все операции номинированы в рублях.

Процентный риск

Деятельность Компании не подвержена процентному риску, так как у нее нет финансовых инструментов плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- ✦ мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- ✦ поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- ✦ активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости.

Максимальные сроки погашения всех обязательств Компании на 31 декабря 2020 и 2019 гг. не превышают 3-х месячного срока.

Компания контролирует риск ликвидности с помощью поддержания достаточного количества свободных денежных средств на брокерских счетах и обеспечения своевременного доступа к ним.

22. Управление капиталом

Целью Компании при управлении капиталом является удовлетворение своих операционных и стратегических потребностей, а также поддержание капитала на уровне, достаточном для ведения своей операционной деятельности в соответствии с законодательством.

Так законодательство Российской Федерации предусматривает требования к размеру собственных средств (капиталу) управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Размер собственных средств управляющей компании на 31 декабря 2020 года должен составлять не менее 20 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2019: не менее 20 000 тыс. рублей).

На 31 декабря 2020 года величина собственных средств Компании составляет 61 550 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 68 098 тысяч рублей).

Расчет производится ежемесячно по данным ОСБУ.

Руководство Компании отслеживает структуру и размер капитала на постоянной основе.

В связи с тем, что размер чистых активов Компании за 2019 и 2018 годы меньше размера уставного капитала, в 2020 году Компания уменьшила размер уставного капитала.

Также в связи с тем, что размер чистых активов Компании за 2020 год меньше размера уставного капитала, руководством Компании приняты меры по увеличению чистой прибыли в 2021 году

23. Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не имеет оборудования и не осуществляет деятельность, несущую экологический ущерб, в этой связи не осуществляет и страхование такого ущерба, равно как и не осуществляет страхование временного прекращения своей деятельности или иного имущественного страхования в интересах Компании и третьих лиц

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 1 января 2021 года и по дату подписания настоящей отчетности руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствовали существенные договорные обязательства по оплате затрат по приобретению основных средства или капитальному строительству сверх тех обязательств, которые начислены в финансовой отчетности.

Активы, переданные в залог, и активы, использование которых ограничено

В 2020 году Компания не передавала в залог имущество и не имеет ограничений в правах использования.

24. События после отчетной даты

Компания провела оценку событий после отчетной даты до 20 апреля 2021 года, т.е. до даты выпуска настоящей финансовой отчетности. По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо существенных событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

Генеральный директор  **Бирман А.П.**

Главный бухгалтер-  **Бакатина Э.А.**
руководитель

«20» апреля 2021 года

