

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «МОСКОВИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «МОСКОВИЯ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 40



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Московия»**

Мнение

Мы провели аudit финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия» (ОГРН 1155044000935; местонахождение: Российская Федерация, Московская область, город Солнечногорск, д. Голубое), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аudit в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия» (далее – ООО «УК «Московия») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию о соотношении стоимости чистых активов и величины уставного капитала ООО «УК «Московия», а также планы руководства ООО «УК «Московия» в отношении уставного капитала, изложенные в примечании 16 «Взносы участников» к финансовой отчетности за 2021 год.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и общего собрания участников ООО «УК «Московия» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Московия» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «УК

«Московия», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «УК «Московия».

Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «УК «Московия»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «Московия» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «Московия» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая

отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием участников ООО «УК «Московия», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения общего собрания участников ООО «УК «Московия», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественную значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор:

И.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305588

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

Т.Г. Гринько

«28» апреля 2022 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	23 673	23 451
Дебиторская задолженность	7	554	571
Основные средства	8	1 451	1 472
Нематериальные активы	9	179	504
Прочие активы	10	215	994
ИТОГО АКТИВЫ		26 072	26 992
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Обязательство по аренде	12	290	224
Кредиторская задолженность	13	121	156
Текущие обязательства по налогу на прибыль	11	73	72
Отложенное налоговое обязательство	11	-	98
Оценочное обязательство по оплате отпусков	14	597	629
Прочие обязательства	15	197	-
Итого обязательства		1 278	1 179
Собственный капитал			
Взносы участников	16	31 354	30 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		(6 560)	(4 187)
Итого собственный капитал		24 794	25 813
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 072	26 992

Генеральный директор ООО «УК «Московия»

«27» апреля 2022 г.



М.В. Кожаев

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	17	6 600	6 600
Валовая прибыль		6 600	6 600
Административные расходы	18	(9 736)	(10 181)
Операционная прибыль (убыток)		(3 136)	(3 581)
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	19	746	613
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	19	(7)	(11)
Изменение резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	20	(1)	12
Прочие доходы	21	-	40
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(2 398)	(2 927)
Налог на прибыль	11	25	(143)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		(2 373)	(3 070)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		(2 373)	(3 070)

Генеральный директор ООО «УК «Московия»

«27» апреля 2022 г.

М.В. Кожаев



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от вознаграждений по договорам доверительного управления		6 600	6 600
Платежи поставщикам		(4 282)	(5 661)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(3 935)	(4 295)
Процентные доходы		763	605
Процентные расходы		(7)	(11)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		-	(15)
Прочие платежи		-	(1)
Поток денежных средств от операционной деятельности до вычета налога на прибыль			
		(861)	(2 778)
Налог на прибыль, уплаченный за вычетом возврата из бюджета		(72)	235
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(933)	(2 543)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(650)
Возврат размещенных депозитов		-	26 860
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	26 210
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы участников		1 354	-
Платежи в погашение обязательства по договорам аренды	12	(197)	(140)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		1 157	(140)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		224	23 527
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
Денежные средства на начало периода	6	23 536	9
Денежные средства на конец периода	6	23 760	23 536

Генеральный директор ООО «УК «Московия»

«27» апреля 2022 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 01 января 2020 года		30 000	(1 117)	28 883
Совокупный доход		-	(3 070)	(3 070)
Остаток на 31 декабря 2020 года		30 000	(4 187)	25 813
Остаток на 01 января 2021 года		30 000	(4 187)	25 813
Совокупный доход		-	(2 373)	(2 373)
Взносы участников	16	1 354	-	1 354
Остаток на 31 декабря 2021 года		31 354	(6 560)	24 794

Генеральный директор ООО «УК «Московия»

«27» апреля 2022 г.



M.V. Кожаев

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Московия»
за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

1.Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия».

Сокращенное наименование: ООО «УК «Московия».

Сведения о государственной регистрации юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия» зарегистрировано 07.04.2015 г., основной государственный регистрационный номер 1155044000935.

Местонахождение и почтовый адрес: 141551, Московская область, г. Солнечногорск, д. Голубое, ул. Трехсвятская, строение 7-1.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участники Общества

Участники	Доля в уставном капитале, %	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сторожук Оксана Николаевна	50%	50%
Кожаев Максим Владимирович	50%	50%
ИТОГО:	100%	100%

На момент составления настоящей финансовой отчетности доли участников в уставном капитале Общества не изменились.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 07.04.2015 г. по 30.06.2021 г. Генеральным директором Общества являлась Сторожук Оксана Николаевна.

С 01.07.2021 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Кожаев Максим Владимирович.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Направления деятельности

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01001, выданной Банком России 29.12.2016 г., без ограничения срока действия.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2021 году составила 6 человек (в 2020 году - 5 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся странам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны, как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений.

В течение 2021 года мировая экономика продолжала восстанавливаться от связанного с коронавирусной инфекцией (COVID-19) кризиса. Этому способствовало ускорение темпов вакцинации от COVID-19 в мире, а также монетарное и фискальное стимулирование в развитых странах. В таких условиях можно было наблюдать заметный рост глобальных рынков акций и котировок сырьевых товаров.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц, пакеты санкций продолжают дополняться новыми ограничениями. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В связи со сложившейся сложной политической ситуацией и военными действиями на Украине ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

На текущий момент длительность влияния санкций, а также равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, соответствующую масштабам бизнеса, а также систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2020 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, примененные к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.
Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитываящей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Признание расходов

Общество выплачивает краткосрочные вознаграждения работникам, которые включает в себя заработную плату, а также другие мотивирующие выплаты, предусмотренные трудовыми договорами, и взносы на социальное обеспечение в соответствие с действующим законодательством в государственные пенсионный фонд и фонды социального страхования. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда.

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитываящей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

ства недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием участников было принято решение об их выплате.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пере-смотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

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

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением метода ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

(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 обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со временем совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Кроме того, в соответствии с требованиями п.5.5.15 МСФО (IFRS) 9, Общество применяет упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Подробная информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в Примечании 22.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах.

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Основные средства

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Активы в форме права пользования	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	2	3-8	2-3	3-10

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценимости приобретения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2019 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российской законодательства, действующего или по существу, принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признается, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

Аренда. Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента равняется процентной ставке, определяемой обслуживающим банком Общества, как ставки привлечения дополнительных заемных средств.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Рекомендациями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

С 1 января 2021 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, ниже следующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу в годовых периодах, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено).

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

шено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраниют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	23 673	23 451
- в т.ч. балансовая стоимость	23 758	23 536
- в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(86)	(85)
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	23 673	23 451

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. денежные средства размещены в 1 российском банке, имеющем долгосрочный кредитный рейтинг на 31.12.2021 г. BBB-; (на 31.12.2020 г. - BB+), присвоенный Агентством Standard&Poor's.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма размещенных денежных средств в указанном банке составляет 23 758 тыс.руб. или 100 % от общей суммы денежных средств на расчетных счетах (на 31.12.2020 г. – 23 536 тыс.руб. или 100%).

В 2021 и 2020 годах действовали соглашения с указанным выше банком о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете.

В 2021 году суммы неснижаемых остатков составляли от 20 000 тыс.руб. до 23 500 тыс.руб., сроки размещения варьировались от 7 до 32 дней, процентные ставки – от 1,96% до 5,93% годовых. Средневзвешенная процентная ставка за 2021 год составила 3,64% годовых.

На конец 2021 года у Общества имеется одна сделка по поддержанию неснижаемого остатка на сумму 23 500 тыс.руб. Эффективная ставка процента по действующей на конец 2021 года сделке составляет 5,93% годовых, окончание срока поддержания неснижаемого остатка – январь 2022 года.

В 2020 году суммы неснижаемых остатков составляли от 22 000 тыс.руб. до 27 000 тыс.руб., сроки размещения варьировались от 7 до 40 дней, процентные ставки - от 2,03% до 3,89 % годовых. Средневзвешенная процентная ставка за 2020 год составила 3,01% годовых.

На конец 2020 года у Общества имеется одна сделка по поддержанию неснижаемого остатка на сумму 22 000 тыс.руб. Эффективная ставка процента по действующей на конец 2020 года сделке составляет 2,32% годовых, окончание срока поддержания неснижаемого остатка – январь 2021 года.

На 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам:

	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2019 года	-	-
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2020 год	85	85
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2020 года	85	85
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2021 год	1	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2021 года	86	86

7. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	550	550
Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете	4	21
ИТОГО:	554	571

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление представляет собой начисленное вознаграждение по договору доверительного управления с одним паевым инвестиционным фондом за декабрь 2021 года, оплаченное в начале 2022 года (аналогично на 31.12.2020 г.).

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются.

Информация о сроках возврата и процентных ставках по требованиям по получению процентов на расчетном счете приведена в Примечании 6.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 и 2020 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

8. Основные средства

В 2021 и 2020 году основные средства Обществом не приобретались.

Начиная с 2019 года в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признало актив в форме права пользования арендованными помещениями.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Незавершенные вложения	Итого:
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	302	240	613	918	2 073
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(151)	(177)	(127)	-	(455)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	151	63	486	918	1 618
Поступления	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(153)	(63)	(123)	-	(339)
Корректировка в связи с изменением условий договора	193	-	-	-	193
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	495	240	613	918	2 266
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(304)	(240)	(250)	-	(794)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	191	-	363	918	1 472
Амортизационные отчисления	(159)	-	(123)	-	(282)
Корректировка в связи с изменением условий договора	261	-	-	-	261
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	756	-	613	918	2 287
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(463)	-	(373)	-	(836)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	293	-	240	918	1 451

По статье «Прочее» отражена стоимость и амортизация мебели.

По статье «Незавершенные вложения» отражена стоимость основного средства (мебели), не переданного в эксплуатацию.

Стоимость полностью самортизованных основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. составляет 240 тыс.руб.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

9. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	431	431
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(431)	(431)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	-	-
Поступление	650	650
Амортизационные отчисления	(146)	(146)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 081	1 081
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(577)	(577)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	504	504
Амортизационные отчисления	(325)	(325)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	1 081	1 081
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(902)	(902)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	179	179

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2021 и 2020 годах отсутствовали.

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

10. Прочие активы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы поставщикам	204	931
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	55
Запасы	14	14
Расчеты по социальному страхованию	9	13
Резерв под обесценение	(12)	(19)
Итого	215	994

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

Ниже представлен анализ изменения резерва под обесценение по прочим активам:

	Прочие активы	Итого
Резерв под обесценение за 31 декабря 2019 года	151	151
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2020 год	(40)	(40)
Списание за счет созданного резерва	(92)	(92)
Резерв под обесценение за 31 декабря 2020 года	19	19
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2021 год	(7)	(7)
Списание за счет созданного резерва	-	-
Резерв под обесценение за 31 декабря 2021 года	12	12

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

11. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(73)	(72)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	98	(71)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	25	(143)

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12.

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества в 2021 и 2020 году составляет 15%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 15%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов, облагаемая по ставке 15%	(2 398)	(2 927)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	360	439
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(335)	(582)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	25	(143)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (рассчитываются по ставке 15%).

Показатель	На 31.12.2019 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2020 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы					
Денежные средства	-	13	13	-	13
Депозиты в банках	12	(12)	-	-	-
Активы и обязательства по аренде (МСФО 16 «Аренда»)	3	2	5	(5)	-
Прочие активы	22	(19)	3	(1)	2
Кредиторская задолженность	22	2	24	(5)	19
Оценочное обязательство по оплате отпусков	55	26	81	9	90
Прочие обязательства	24	(24)	-	25	25
ИТОГО:	138	(12)	126	23	149

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

Отложенные налоговые обязательства						
Депозиты в банках включая начисленные проценты по МНО	-	(3)	(3)	2	(1)	
Дебиторская задолженность	(83)	-	(83)	-	(83)	
Основные средства, НМА	(82)	(56)	(138)	73	(65)	
ИТОГО:	(165)	(59)	(224)	75	(149)	
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(27)	(71)	(98)	98	-	

12. Обязательство по аренде

Общество заключает договоры аренды офисного помещения на неопределенный срок. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются, как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Общество заключает краткосрочные договоры аренды транспортного средства без экипажа, парковочного места и фиксированного рабочего места. Договоры аренды фиксированного рабочего места и парковочного места Общество расценивает как краткосрочные, исходя из потребности на определенный срок, для удобства и мобильности генерального директора во время переговоров с потенциальными пайщиками при обсуждении нового проекта. Договор аренды транспортного средства без экипажа Общество расценивает как краткосрочный, исходя из того, что владелец транспортного средства не исключает продажу автомобиля в течение одного года.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 2 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде.

В сентябре 2020 года заключено дополнительное соглашение к договору аренды офисного помещения. На основании профессионального суждения были скорректированы будущие денежные потоки.

В декабре 2021 года заключено дополнительное соглашение к договору аренды офисного помещения. На основании профессионального суждения были скорректированы будущие денежные потоки.

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде на 31.12.2021 года составляет 13,5% годовых.

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде на 31.12.2020 года составляет 8% годовых.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования/помещения	Обязательства по аренде
На 31.12.2019 г.	151	171
Признание обязательства/актива	-	-
Расходы по амортизации актива	(153)	-
Корректировка в связи с изменением условий договора	193	193
Процентный расход	-	11
Платежи	-	(151)
На 31.12.2020 г.	191	224

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Признание обязательства/актива	-	-
Расходы по амортизации актива	(159)	-
Корректировка в связи с изменением условий договора	261	261
Процентный расход	-	7
Платежи	-	(202)
На 31.12.2021 г.	293	290

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором:

Показатель	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(246)	(531)
проценты уплаченные	(7)	(11)
платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	(239)	(520)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(195)	(140)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(195)	(140)
Итого отток денежных средств	441	(671)

Сроки погашения обязательства по аренде представлены ниже:

Срок погашения	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
До 3 месяцев	30	46
От 3 месяцев до 1 года	105	144
От 1 года до 3 лет	155	34
ИТОГО	290	224

Портфели краткосрочных договоров аренды на 31.12.2021 г. и за 2021 год не отличаются. По мнению руководства, в 2022 году уровень расходов по договорам краткосрочной аренды останется на уровне расходов отчетного года.

13. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обязательства перед поставщиками	121	156
ИТОГО кредиторская задолженность:	121	156

Сроки кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

14. Оценочные обязательства по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

15. Прочие обязательства

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	34	-
Расчеты по социальному страхованию	45	-
Расчеты с персоналом	118	-
ИТОГО:	197	-

Сроки погашения прочих обязательств определяются обычной хозяйственной практикой.
Просроченных прочих обязательств у Общества нет.

Общество не предоставляла обеспечение по прочим обязательствам

16. Взносы участников

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. являются физические лица, резиденты Российской Федерации (Примечание 1).

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2021 года и на конец 2020 года составляет 30 000 тыс.руб.

В феврале и сентябре 2021 года одним из участников Общества на основании решения общего собрания участников были переданы денежные средства в качестве взноса в имущество Общества на общую сумму 1 354 тыс.руб. для погашения текущих убытков Общества. Данная сумма отражена в настоящей финансовой отчетности по составу взносов участников. Указанная сумма по законодательству Российской Федерации не является частью уставного капитала Общества.

Стоймость чистых активов Общества по российским правилам бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 г. составила 24 794 тыс.руб. Стоймость чистых активов Общества меньше размера уставного капитала, данная динамика наблюдается в течении нескольких лет, начиная с 31.12.2019 г. В соответствии с требованиями российского законодательства (п.4 ст.30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г.) в ситуации, когда стоимость чистых активов Общества меньше уставного капитала более двух лет подряд, Общество обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до размера его чистых активов либо о ликвидации Общества.

Однако снижение стоимости чистых активов Общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения п.4 ст. 30 ФЗ N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года согласно ст. 12 ФЗ от 07.04.2020 N 115-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации».

Аналогичные антикризисные меры утверждены и для 2022 года (Федеральный закон от 08.03.2022 N 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Собственники Общества не имеют намерений ликвидировать Общество, в установленные законодательством сроки собственники Общества примут решение о мерах для исправления данной ситуации.

По итогам 2021 и 2020 годов дивиденды не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

В связи тем, что с 01.01.2018 г. Общество осуществляет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, показывают финансовый результат (накопленную прибыль /убыток), не отличающийся сколько-нибудь существенно от данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию Обществом не рассчитывается. Данное о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

17. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	6 600	6 600
ИТОГО выручка:	6 600	6 600

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

18. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Расходы на оплату труда	4 128	4 442
Юридические и консультационные услуги	2 961	2 420
Расходы на информационно-телеинформационные услуги и ПО	831	660
Расходы на аудит	380	380
Расходы по краткосрочной аренде	346	920
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	325	146
Членские взносы	181	171
Амортизация актива в форме права пользования	151	151
Амортизация основных средств	131	189
Комиссии банков	98	94
Инвентарь, канцелярские расходы и т.п.	-	394
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	-	15
Расходы на рекламу	-	12
Расходы по прочим налогам и сборам	-	-
Прочие административные расходы	204	187
ИТОГО административные расходы:	9 736	10 181

19. Процентные доходы и расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентный доход по банковским депозитам	-	33
Процентный доход на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете	746	580
ИТОГО процентные доходы:	746	613
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентный расход по обязательствам по аренде	(7)	(11)
ИТОГО процентные расходы:	(7)	(11)
Чистые процентные доходы (расходы)	739	602

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

20. Изменение резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	Денежные средства	Депозиты в банках	ИТОГО
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 года	-	97	97
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2019 году	85	(97)	(12)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 года	85	-	85
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2021 году	1	-	1
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 года	86	-	86

21. Прочие доходы

Показатель	За год, закончивший- ся 31.12.2021 г.	За год, закончивший- ся 31.12.2020 г.
Доходы от восстановления резервов под обесценение по прочим активам	-	40
ИТОГО Прочие доходы:	-	40

22. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, риск ликвидности, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск). Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23 673	23 451
Дебиторская задолженность	554	571
ИТОГО	24 227	24 022

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

- Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества
- неснижаемые остатки на расчетных счетах - представлены в Примечании 6.
Данные о дебиторской задолженности представлены в Примечании 7.

Оценочный резерв по всем финансовым активам (кроме торговой дебиторской задолженности) оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. К обесценению торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия».

Рыночный риск

Общество может подвергаться воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и приобретенные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Займы, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Займы, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку.

Данные о процентных ставках по неснижаемым остаткам на расчетных счетах приведены выше в Примечании 6.

Дебиторская задолженность по доверительному управлению Общества является беспрецентной.

Данные о процентных ставках по арендным обязательствам представлена в Примечании 12.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. на 200 базисных пунктов. Изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств представлено в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неиз-

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

менными (изменение капитала отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе, на величину налоговых последствий):

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
Валюта	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	+/- 470	+/- 400	+/- 440	+/- 374

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращаемые на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанных финансовых активов у Общества в 2021 и 2020 годах не имелось.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках размещенных денежных средств на неснижаемый остаток приведены в Примечании 6.

Данные о сроках дебиторской задолженности приведены в Примечании 7.

Данные о сроках обязательств по аренде приведены в Примечании 12.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в Примечании 13.

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Операционный риск

Операционный риск – это риск прямых или косвенных убытков, возникающих в результате широкого спектра рисковых событий, связанных с внутренними процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой, а также с внешними факторами (кроме кредитного, рыночного риска и риска ликвидности), в том числе, возникающие в результате нормативно - правовых требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения или сбоя в информационных технологиях.

В компетенцию Руководства Общества входит надзор за управлением операционными рисками, пересмотр политик и процедур управления рисками. Оценка рисков, процедуры составления отчетности и контроля меняются в зависимости от вида риска, однако для них используется общая методология, разработанная и периодически обновляемая сотрудниками, вовлеченными в процесс управления рисками.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

Идентификация и управление как внутренними, так и внешними факторами операционного риска осуществляется всеми подразделения в рамках их зоны ответственности. Основная ответственность на внедрение механизмов контроля операционного риска возлагается на руководство каждого подразделения.

Управление операционным риском включает в себя риск потери деловой репутации и управление правовым риском. Более того, стратегический риск (риск недостижения стратегических целей до определенного срока или с определенными ресурсами) также контролируется и находится под управлением в рамках системы управления операционными рисками.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск – риск возникновения у Компании убытков вследствие несоблюдения Компанией требований нормативных актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности.

В целях минимизации правового риска разработаны внутренние документы, в которых определены порядки осуществления операций и сделок, заключение договоров, с конкретным изложением прав и обязанностей. Для снижения правового риска Компания использует следующие основные методы: стандартизует основные операции и сделки, устанавливает внутренний порядок согласования заключаемых Компанией договоров и проводимых операций, обеспечивает постоянное повышение квалификации сотрудников, осуществляет мониторинг законодательства Российской Федерации для целей своевременного применения в деятельности и внесения изменений во внутренние нормативные документы Компании.

Риск потери деловой репутации – это риск убытков в связи с негативным мнением общественности об операционной (технической) стабильности Компании, качестве ее услуг и деятельности в целом. Для предотвращения подобных убытков Компания проводит постоянный мониторинг появления такого риска в СМИ, а также использует внутренние процессы с помощью методологии оценки воздействия каждого события. Крупным источником репутационного риска является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия, предпринятые для предотвращения операционного риска Компании, одновременно позволяют снизить уровень риска потери деловой репутации.

Комплаенс-риск — риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Обществом в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущеной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. Комплаенс является частью корпоративной культуры. Комплаенс-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск — риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Общество может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Обществе на коллегиальной основе, управленические решения базируются на соизмерении на основе

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Обществу сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

23. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление собственникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствие с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

- с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формирование отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства	20 000	22 539	20 000	22 432

В течение 2021 и 2020 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2021 года, отсутствуют иски в отношении Общества и Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов достаточно низким. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

На конец 2021 и 2020 годов у Общества отсутствуют выданные обязательства.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В это же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2021 году экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котируемых рыночных цен

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Размещенные депозиты и выданные займы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

Дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «Кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизуемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого спра-ведливая стоимость	Итого ба-лансовая стоимость
	непосред-ственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдае-мые рыноч-ные данные (уровень 2)	Не наблюдае-мые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	23 673	-	-	23 673	23 673
Дебиторская задолженность	-	-	554	554	554
Итого финансовых активов	22 673	-	554	24 227	24 227
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	290	-	290
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	121	121	121
Итого финансовых обязательств	-	-	411	411	411

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2020 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого спра-ведливая стоимость	Итого ба-лансовая стоимость
	непосред-ственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	непосред-ственно наблюдае-мые рыноч-ные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	23 451	-	-	23 451	23 451
Дебиторская задолженность	-	-	571	571	571
Итого финансовых активов	23 451	-	571	24 022	24 022
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	224	-	224
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	156	156	156
Итого финансовых обязательств	-	-	380	156	380

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Московия»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

26. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за неё общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом (генеральный директор), который в то же время является участником Общества.

Операции со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах включали: выплату заработной платы ключевому управленческому персоналу Общества, погашение займа, выданного связанной стороне, выплаты по договору аренды транспортного средства без экипажа.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Ключевой управленческий персонал:		
Суммы, признанные в отчете о финансовом положении		
Выданные займы		
на начало года	-	200
на конец года	-	-
Кредиторская задолженность/Расчеты с поставщиками		
на начало года	-	40
на конец года	-	-
Прочие обязательства/Расчеты с персоналом		
на начало года	-	12
на конец года	13	-
Суммы, признанные в отчете о совокупном доходе		
Административные расходы, в т.ч.		
- заработка плата	(602)	(432)
- аренда транспортного средства	(268)	(552)

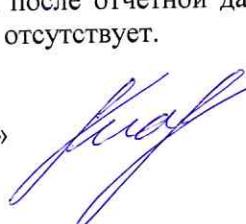
К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

27. События после отчетной даты

Информация о событиях, возникших после отчетной даты и существенно влияющих на настоящую отчетность Общества за 2021 год, отсутствует.

Генеральный директор ООО «УК «Московия»

«27» апреля 2022 г.



M.V. Кожаев



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 41 (ею при один) листов.
"88" августа 2011 г.