

**ООО УК «Джи Ай Си Эм»  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**



# Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»**

### **Мнение**

Мы провели аudit финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» (ОГРН 1047796382237; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), 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 «Джи Ай Си Эм» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год, 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 «Джи Ай Си Эм» (далее – ООО УК «Джи Ай Си Эм») 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 этические 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.

## **Прочие сведения**

Аudit финансовой отчетности ООО УК «Джи Ай Си Эм» за 2020 год был проведен другим аудитором (ООО «Аудиторская контора «ПАРИТЕТ»), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30.04.2021 г.

### ***Ответственность руководства и единственного участника ООО УК «Джи Ай Си Эм» 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 «Джи Ай Си Эм» 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 «Джи Ай Си Эм», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО УК «Джи Ай Си Эм».

## **Ответственность аудитора за аудит 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 включать сговор, 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 «Джи Ай Си Эм»;

- 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 «Джи Ай Си Эм» 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 ненадлежащим, 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 «Джи Ай Си Эм» 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 единственным участником ООО УК «Джи Ай Си Эм», доводя 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 единственного участника ООО УК «Джи Ай Си Эм», 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:

Т.Г. Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (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: Российской Федерации, г. Москва  
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Т.Г. Гринько

«29» апреля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2020 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2021 года	2020 года	2019 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	
<b>АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	7	26 271	22 098	21 013
Займы выданные	8	-	4 455	-
Дебиторская задолженность	9	1 350	1 620	1 495
Текущие требования по налогу на прибыль		481	561	523
Прочие активы	10	846	199	47
Отложенные налоговые активы	11	23 024	23 149	24 018
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>51 972</b>	<b>52 080</b>	<b>47 105</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Обязательства</b>				
Кредиторская задолженность	12	63	11	32
Оценочное обязательство по оплате отпусков	13	274	217	567
Прочие обязательства	14	-	-	7
<b>Итого обязательства</b>		<b>337</b>	<b>228</b>	<b>600</b>
<b>Собственный капитал</b>				
Взносы участников	15	701 415	701 415	701 415
Нераспределенная прибыль (убыток)	15	(649 780)	(649 563)	(654 910)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>51 635</b>	<b>51 852</b>	<b>46 505</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>51 972</b>	<b>52 080</b>	<b>47 105</b>

Генеральный директор ООО УК «Джи Ай Си Эм»  Д.В.Кареев

28 апреля 2022 г.



**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»**  
**Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
		тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	16	12 697	7 551
<b>Балансовая прибыль</b>		<b>12 697</b>	<b>7 551</b>
Административные расходы	17	(12 043)	(5 562)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>654</b>	<b>1 989</b>
Доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой	18	(911)	5 020
Процентные доходы	19	25	55
Прочие доходы	20	298	1
Прочие расходы	20	(15)	(45)
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>		<b>51</b>	<b>7 020</b>
Налог на прибыль	11	(268)	(1 673)
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>		<b>(217)</b>	<b>5 347</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>(217)</b>	<b>5 347</b>

Генеральный директор ООО УК «Джи Ай Си Эм»

Д.В.Кареев

28 апреля 2022 г.



**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»**  
**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
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>			
Платежи по вознаграждению по договорам доверительного управления		12 295	7 425
Платежи поставщикам		(6 533)	(3 522)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(4 824)	(2 554)
Налоги и сборы уплаченные (кроме налога на прибыль)		(1 193)	(26)
Прочие платежи		(48)	(52)
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>		(303)	1 271
Налог на прибыль уплаченный		(64)	(833)
<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		(367)	438
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от реализации основных средств	9	970	-
Платежи при выдаче займа		-	(4 400)
Поступления при погашении займа выданного		4 400	-
Проценты полученные		80	-
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		5 450	(4 440)
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Выплата дивидендов		-	-
<b>Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		5 083	(3 962)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(910)	5 045
<b>Денежные средства на начало периода</b>	7	22 098	21 015
<b>Денежные средства на конец периода</b>	7	26 271	22 098

Генеральный директор ООО УК «Джи Ай Си Эм»

Д.В.Кареев



28 апреля 2022 г.

**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»**  
**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
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	15	701 415	(654 910)	46 505
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	15	701 415	(654 910)	46 505
Совокупный доход		-	5 347	5 347
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	15	701 415	(649 563)	51 852
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	15	701 415	(649 563)	51 852
Совокупный доход		-	(217)	(217)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	15	701 415	(649 780)	51 635

Генеральный директор ООО УК «Джи Ай Си Эм»

Д.В.Кареев

28 апреля 2022 г.



**ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**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 «Джи Ай Си Эм»  
за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

**1. Общество и его основная деятельность**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм». Сокращенное наименование ООО УК «Джи Ай Си Эм».

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» зарегистрировано 31.05.2004 г. с наименованием Общество с ограниченной ответственностью «ДВС ИНВЕСТМЕНТС».

С 08.04.2011 г. Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Флеминг Фэмили энд Партнерс», изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 7117746506442.

С 05.10.2012 г. Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Эйч Пи», изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 7127747824241.

С 01.02.2018 г. Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм», изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 8187746477780.

Сведения о государственной регистрации:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 005881576, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г.Москве 31.05.2004 г. Основной государственный регистрационный номер 1047796382237.

Местонахождение: 123610, Москва г, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1737В, ком. 6,7

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или ассоциированных предприятий.

**Участники Общества**

Единственным участником и бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2021 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности является Мамедов С.С., единственным участником и бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. являлся Тупикин Н.И.

Прекращение и возникновение права собственности у участников Общества зарегистрировано в ЕГРЮЛ 08.04.2021 г. (ГРН 2217702836921).

**Органы управления**

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

В Обществе сформирован Совет директоров.

Состав Совета директоров в период с 11.01.2018 г. по 10.08.2021 г.:

- Тупикин Н.И.
- Воюева С.Б.
- Яровая Н.В.

Состав Совета директоров в период с 11.08.2021 г. и на дату утверждения настоящей отчетности:

- Мамедов С.С.
- Герасимов Д.А.
- Селеннова С.Б.

## **ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

До 03.09.2020 г. Генеральным директором Общества являлся Барышков Е.В., в период с 04.09.2020 г. по 31.08.2021 г. Генеральным директором Общества являлся Андреев О.В., в период с 01.09.2021 г. по 28.10.2021 г. и.о. Генерального директора Общества являлся Кареев Д.В., с 29.10.2021 г. и на дату утверждения настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Кареев Д.В.

### **Основная деятельность**

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, активами негосударственных пенсионных фондов.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-000683, выдана ФСФР России 29.09.2009 г., срок действия лицензии: бессрочно.

Численность персонала Общества на конец 2021 года составляет 6 человек (на конец 2020 года – 8 человек).

### **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Доход Общества формируется в основном за счет вознаграждения за управление ЗПИФ, что в общем нивелирует влияние внешних факторов на финансовый результат.

Применение экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, привели к повышению экономической нестабильности, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Несмотря на то, что экономика Российской Федерации пока справляется с эффектом от введенных экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки и Европейского Союза, на текущий момент длительность их влияния, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить.

Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 и ее последующее распространение в мире так же приводит к росту неопределенности в отношении условий осуществления хозяйственной деятельности.

Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества и не ожидает прекращения или существенного сокращения объемов деятельности, однако последствия нынешней экономической ситуации трудно предсказать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства могут существенно отличаться от реальных результатов.

## **2. Основные подходы к составлению отчетности**

Настоящая 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 отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2020 год.

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.

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

# **ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
**(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

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, отраженных 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.

### *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 среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Обществом. Модель основана 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 (IAS) 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.

## **4. Основные положения Учетной политики**

### **Признание доходов**

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного 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**

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



Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием. 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 обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества 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 момент 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, 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. Пересмотр 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 издережки. 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:

- (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 обуславливают 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 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 погашения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

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

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его 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 последовательность 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, результат 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.

**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 I);

- 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

изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени 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 справедливых 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 стоимостью (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, отнесенных по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

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 оценение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с оценением 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 торговой 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).

#### **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 не более 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее суммы эквивалентной 5 000 долларов США.

### Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по долгосрочной аренде на ~~стартовую~~ начало 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 сле-

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

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 оценивае-~~ются с использованием индекса или ставки на дату начала аренды~~;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной сто-~~имости~~;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор ~~использует~~ 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 заемным средствам арендатора. При отсутствии у арендатора ~~заемных~~ средств применяется ставка дисконтирования, определенная по статистическим данным Банка Рос-~~сии~~ по средневзвешенным процентным ставкам, предоставленным кредитными организациями нефинансо-~~вым~~ организациям с сопоставимым сроком погашения.

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 долгосрочной аренде в отчете о финансовом положении в ~~составе~~ финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости.

### Денежные средства и их эквиваленты

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

### Дочерние и ассоциированные предприятия

В настоящую финансовую отчетность не включены данные финансовой отчетности каких-либо ~~предприятий~~, кроме самого Общества, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных ~~предприятий~~) 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 ~~меньшая~~ из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимо-~~ść~~сть 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 устаре-

~~затраты~~ 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:

Срок полезного использования (в годах)	Вычислительная и оргтехника 2-3	Прочее 3-7
--	------------------------------------	---------------

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе ~~затрат~~ 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 обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования ~~затраты~~ 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 справедливость 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 ~~затратам~~ 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 использования.

### **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.

## **ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

### **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 со окончания 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. На момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе финансовой отчетности чистые активы к распределению участнику отвечают 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 Российского 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 (основанный на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или 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.

**ООО УК «Джи Ай Си Эм»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 бессспорно.

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.

**Изменения в представлении финансовой отчетности и реклассификации**

Обществом в 2021 году был пересмотрен подход к формированию статей финансовой отчетности с целью более корректного отражения информации и с целью внесения изменений при выявленных ошибках расчета отложенных налогов.

Для сопоставимости данных были скорректированы остатки по отчету о финансовом положении на 31.12.2020 г. и на 31.12.219 г., данные отчета о совокупном доходе и отчета о движении денежных средств за 2020 год. Также указанные изменения повлекли за собой корректировку данных отчета об изменениях капитала за 2020 год.

Эффект изменений на отчет о финансовом положении по состоянию за 31.12.2020 г.:

<b>Статья Отчета о финансовом положении</b>	<b>До изменения</b>	<b>Величина изменения</b>	<b>После изменения</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	22 098	(2)	22 096
Займы выданные	-	4 455	4 455
Финансовые вложения	4 455	(4 455)	-
Дебиторская задолженность	1 620	-	1 620
Текущие требования по налогу на прибыль	-	561	561
Отложенные налоговые активы	23 726	(577)	23 149
Прочие оборотные активы	577	(577)	-
Прочие активы	-	199	199
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>52 657</b>	<b>(577)</b>	<b>52 080</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	11	-	11
Оценочное обязательство по оплате отпусков	-	217	217
Прочие срочные обязательства	217	(217)	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>228</b>	<b>-</b>	<b>228</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Взносы участников	-	701 415	701 415
Уставный капитал	20 000	(20 000)	-
Добавочный капитал	260 742	(260 742)	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(228 313)	(421 250)	(649 563)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>52 429</b>	<b>(577)</b>	<b>51 852</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>52 657</b>	<b>(577)</b>	<b>52 080</b>

Эффект изменений на отчет о финансовом положении по состоянию за 31.12.2019 г.:



**ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

<b>Статья Отчета о финансовом положении</b>	<b>До изменения</b>	<b>Величина изменения</b>	<b>После изменения</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	21 015	(2)	21 013
Дебиторская задолженность	1 495	-	1 495
Нематериальные активы	2	(2)	-
Текущие требования по налогу на прибыль	-	532	532
Отложенные налоговые активы	23 726	292	24 018
Прочие оборотные активы	577	(577)	-
Прочие активы	-	47	47
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>47 684</b>	<b>(579)</b>	<b>47 105</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	33	(1)	32
Оценочное обязательство по оплате отпусков	-	561	561
Прочие срочные обязательства	568	(568)	-
Прочие обязательства	-	7	7
<b>Итого обязательства</b>	<b>602</b>	<b>(2)</b>	<b>600</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Взносы участников	-	701 415	701 415
Уставный капитал	20 000	(20 000)	-
Добавочный капитал	260 742	(260 742)	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(233 659)	(421 251)	(654 910)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>47 082</b>	<b>(577)</b>	<b>46 505</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>47 684</b>	<b>(579)</b>	<b>47 105</b>

Эффект изменений на отчет о совокупном доходе за 2020 год:

<b>Статья Отчета о совокупном доходе</b>	<b>До изменения</b>	<b>Величина изменения</b>	<b>После изменения</b>
Выручка	-	7 551	7 551
Доходы от основной деятельности, в т.ч.	7 551	(7 551)	-
- доходы от управления инвестиционными фондами	7 551	(7 551)	-
Операционные расходы	(200)	200	-
<b>Валовая прибыль</b>	<b>7 351</b>	<b>200</b>	<b>7 551</b>
Административные расходы	(5 181)	(381)	(5 562)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>	<b>2 170</b>	<b>(181)</b>	<b>1 989</b>
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	5 020	5 020
Процентные доходы	-	55	55
Прочие доходы	5 075	(5 074)	1
Прочие расходы	(225)	180	(45)
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>	<b>7 020</b>	<b>-</b>	<b>7 020</b>
Налог на прибыль	(1 673)	-	(1 673)
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>	<b>5 347</b>	<b>-</b>	<b>5 347</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-

<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	5 347	-	5 347
-------------------------------	-------	---	-------

Эффект изменений на отчет о движении денежных средств по состоянию за 2020 год:

<b>Статья Отчета о движении денежных средств</b>	<b>До изменения</b>	<b>Величина изменения</b>	<b>После изменения</b>
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления всего	7 425	(7 425)	-
Поступления от покупателей	7 425	-	7 425
Платежи поставщикам	-	(3 522)	(3 522)
Платежи, связанные с оплатой труда работников	-	(2 554)	(2 554)
Налоги и сборы уплаченные, кроме налога на прибыль	-	(26)	(26)
Денежные выплаты всего, в т.ч.:	(6 986)	-	-
- выплата вознаграждений работникам	(2 034)	-	-
- за материалы, работы, услуги	(2 456)	-	-
- прочие платежи по операционной деятельности	(1 663)	1 663	-
- выплаты налога на прибыль	(844)	844	-
Прочие платежи	-	(52)	(52)
<b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>	<b>439</b>	<b>832</b>	<b>1 271</b>
Налог на прибыль уплаченный	-	(833)	(833)
<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>438</b>	<b>438</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Денежные выплаты всего, в т.ч.	(4 400)	4 400	-
- от предоставления заимствований	(4 400)	4 400	-
Платежи при выдаче займа	-	(4 400)	(4 400)
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(4 400)</b>	<b>-</b>	<b>(4 400)</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(3 961)	(1)	(3 692)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	5 045	5 045
<b>Денежные средства на начало периода</b>	<b>21 015</b>	<b>-</b>	<b>21 015</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>22 098</b>	<b>-</b>	<b>22 098</b>
Влияние изменений валютного курса	5 045	(5 045)	-

Вышеуказанные изменения учетной политики также повлияли на раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности Общества.

## 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 Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

## **ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В 2021 году нет каких-либо новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые стали применимы к деятельности Общества в 2021 году.

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, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказывать 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 к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся в 1 января 2022 года или после этой даты) запрещают компаниям делать вычет из сумм стоимости основных средств, полученных от проданных объектов, произведенных в течение времени, когда компания готовила актив для его использования по назначению. Вместо этого компании буду признавать эти поступления от продаж и соответствующие затраты в отчете о прибылях и убытках.

- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся в 1 января 2022 года или после этой даты) уточняют, какие расходы компания включает в оценку того, что договор будет убыточным.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8, которые относятся к определению существенной информации (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся в 1 января 2022 года или после этой даты).

Согласно новому определению, информация является существенной, если ее пропуск, искажение или утаивание дает основание предполагать, что это может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе финансовых отчетов, которые представляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся по МСФО организации.

- Поправки к практическим рекомендациям (IFRS PS) 2 «Формирование суждений о существенности», в поддержку поправок к IAS 1, с объяснениями и демонстрацией применения «четырехэтапного процесса определения существенности» к раскрытию информации об учетной политике.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся в 1 января 2022 года или после этой даты) - чтобы удовлетворять критериям признания в рамках применения метода приобретения, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства должны соответствовать определениям активов и обязательств, изложенным в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности», на дату приобретения.

- 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, дата вступления в силу перенесена на неопределенный срок) 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.

## **ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

### **6. Информация по сегментам**

Сегментный анализ Обществом не осуществляется, поскольку ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке.

### **7. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>На 31.12.2021 г.</b>	<b>На 31.12.2020 г.</b>	<b>На 31.12.2019 г.</b>
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках:			
Банк ВТБ (ПАО)	26 258	3 131	2 414
АО «Райффайзенбанк»	13	18 965	18 599
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>26 271</b>	<b>22 096</b>	<b>21 013</b>

У ПАО Банк ВТБ по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. долгосрочный кредитный рейтинг агентства Standard & Poor's установлен на уровне BBB-.

У АО «Райффайзенбанк» по состоянию на 31.12.2021 г. долгосрочный кредитный рейтинг агентства Standard & Poor's установлен на уровне BBB- (по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. долгосрочный кредитный рейтинг агентства Standard & Poor's отсутствует, рейтинг агентства Moody's – BBB-).

По остаткам на счетах проценты не начисляются.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

Для определения справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов использованы исходные данные уровня 1 (непосредственно наблюдаемые рыночные данные).

### **8. Займы выданные**

Выданные займы по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2019 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 г. займы выданные представляют задолженность 2 физических лиц – резидентов РФ по договорам займа:

- на сумму 3 435 тыс.руб. – сумма займа 2 000 тыс.руб., срок погашения июль 2021 года, процентная ставка 4,2% годовых;
- на сумму 1 040 тыс.руб. – сумма займа 1 000 тыс.руб., срок погашения июль 2021 года, процентная ставка 5,4% годовых.

Оба займа были досрочно погашены полностью в феврале 2021 года.

Справедливая стоимость выданных займов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с их балансовой стоимостью.

Обеспечение по займам не предоставляется.

По состоянию на 31.12.2020 г. займы выданные являются текущими и не обесцененными.

Для определения справедливой стоимости займов выданных использованы исходные данные уровня 3 (не наблюдаемые рыночные данные).

### **9. Дебиторская задолженность**

	<b>На 31.12.2021 г.</b>	<b>На 31.12.2020 г.</b>	<b>На 31.12.2019 г.</b>
Дебиторская задолженность по вознаграждению за управление паевыми инвестиционными фондами	1 350	650	525
Дебиторская задолженность по договору купли-продажи основных средств	-	970	970
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 350</b>	<b>1 620</b>	<b>1 495</b>



## ООО УК «Джи Ай Си Эм»

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 активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2021 год, оплаченное клиентами в начале 2022 года (аналогично на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г.).

По состоянию на 31.12.2021 г. на четырех контрагентов приходится 100% от суммы дебиторской задолженности по вознаграждению за управление паевыми инвестиционными фондами за 2021 год, (на 31.12.2020 г. – на двух контрагентов приходится 100% от суммы указанной дебиторской задолженности, на 31.12.2019 г. - на двух контрагентов приходится 100% указанной дебиторской задолженности).

Дебиторская задолженность по договору купли-продажи основных средств по состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. представляет собой задолженность физического лица – резидента РФ, реализация основных средств произведена в октябре 2019 года, остаток задолженности оплачен в феврале 2021 года.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

Контрагентам Общества кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств не присвоены на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 года, 2020 года и 2019 года, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

Для определения справедливой стоимости дебиторской задолженности использованы исходные данные уровня 3 (не наблюдаемые рыночные данные).

## 10. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	34	34	33
Авансы поставщикам	812	163	10
Нематериальные активы	-	-	2
Прочие активы	-	2	2
<b>ИТОГО:</b>	<b>846</b>	<b>199</b>	<b>47</b>

По своему характеру авансы поставщикам, расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль) представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

По состоянию на 31.12.2021 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют, на 31.12.2020 г. нематериальные активы были полностью самортизированы. Первоначальная стоимость нематериальных активов составляла 217 тыс.руб.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 25.

## 11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(143)	(804)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
– возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(125)	(869)
– возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	-	-
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(268)</b>	<b>(1 673)</b>

**ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущая ставка налога на прибыль в 2021 году, применимая к прибыли Общества 20%, в 2020 г. аналогично. Отложенные налоги рассчитаны по ставке 20%.

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	51	7 020
облагаемая по ставке 20%	51	7 020
облагаемая по иным ставкам	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(10)	(1 404)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(258)	(269)
в том числе:		
- доходы, не принимаемые к налогообложению	-	411
- расходы, не принимаемые к налогообложению	(258)	(680)
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(268)</b>	<b>(1 673)</b>

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 отражаются по ставке 20%.

Показатель	На 31.12.2019 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2020 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2021 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Оценочное обязательство	122	(65)	57	(2)	55
Налоговый убыток	23 916	(804)	23 169	(143)	22 969
<b>ИТОГО:</b>	<b>24 038</b>	<b>(869)</b>	<b>23 169</b>	<b>(145)</b>	<b>23 024</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	(20)	-	(20)	20	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>(20)</b>	<b>-</b>	<b>(20)</b>	<b>20</b>	<b>-</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>24 018</b>	<b>(869)</b>	<b>23 149</b>	<b>(125)</b>	<b>23 024</b>

## 12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. кредиторская задолженность представляет собой кредиторскую задолженность перед поставщиками, сроки погашения указанной 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 их балансовой стоимостью.

Для определения справедливой стоимости кредиторской задолженности использованы исходные данные уровня 3 (не наблюдаемые рыночные данные).

## **ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

### **13. Оценочное обязательство 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.

### **14. Прочие обязательства**

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. прочие обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2019 г. прочие обязательства представляют собой расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль) на сумму 6 тыс.руб. и прочие обязательства на сумму 1 тыс.руб., которые не являются финансовыми обязательствами.

### **15. Взносы участников**

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2021 г., в течение 2021 года, на 31.12.2020 г., в течение 2020 года и на 31.12.2019 г., является одно физическое лицо. Перечень участников представлен в Примечании 1.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества составляет на указанные выше даты 20 000 тыс.руб. и представляет собой сумму, внесенную участниками Общества денежными средствами.

В 2021 году и в 2020 году, а также в периоде, истекшем на момент утверждения настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов в уставный капитал участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В настоящей отчетности, кроме указанных выше сумм, в составе взносов участников отражено увеличение показателя «взносы участников» на сумму средств, передаваемых собственниками в качестве взноса в имущество Общества. За период с момента создания Общества до конца 2019 года эта сумма составила 681 415 тыс.руб., в 2020 году и в 2021 году финансовая помощь участниками не предоставлялась.

В 2021 и 2020 годах Общество дивиденды (доходы от участия) не выплачивало. По итогам 2021 года дивиденды также 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 соответствии с законодательством Российской Федерации в период с 2011 года по 2015 год из взносов, внесенных участниками Общества, на погашение накопленных убытков прошлых лет было направлено 420 763 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. накопленный непокрытый убыток Общества по российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета составил 229 107 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – убыток 228 313 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – убыток 233 660 тыс.руб.).

### **16. Выручка**

Вся выручка представляет собой вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами.

**ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

**17. Административные расходы**

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Расходы на оплату труда	4 909	1 944
Консультационно-информационные, юридические услуги	1 934	1 599
Расходы по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	1 224	40
Комиссии за услуги банков	945	109
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	934	512
Аренда помещений	929	816
Инвентарь, канцелярские расходы, ГСМ и прочее	720	-
Расходы на аудит	259	306
Членские взносы	190	180
Амортизация нематериальных активов	-	2
Прочие административные расходы	-	54
<b>Итого административные расходы:</b>	<b>12 043</b>	<b>5 562</b>

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 25.

**18. Доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой**

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(25)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(911)	5 045
<b>Итого доходов за вычетом расходов от операций с иностранной валютой</b>	<b>(911)</b>	<b>5 020</b>

**19. Процентные доходы**

Процентные доходы представляют из себя проценты по займам выданным (информация о займах выданных приведена в примечании 8).

**20. Прочие доходы и расходы**

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Доходы от оказания консультационных услуг	298	-
Расходы от списания дебиторской задолженности	-	(45)
Штрафы, пени уплаченные	(14)	-
Прочие доходы	-	1
Прочие расходы	(1)	
<b>Чистые прочие доходы (расходы)</b>	<b>283</b>	<b>(44)</b>

## ООО УК «Джи Ай Си Эм»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

### 21. Управление финансовыми рисками

Управление рисками имеет основополагающее значение в работе общества и является существенным элементом деятельности. Задачей управления рисками является разработка и обеспечение надлежащего функционирования внутренних процессов и процедур, минимизирующих подверженность Общества влиянию внутренних и внешних факторов риска. Созданная в Обществе система управления риском и капиталом, а также система внутреннего контроля соответствуют характеру и масштабу осуществляемых им операций, а также уровню и сочетанию принимаемых им риском.

Управление рисками в Обществе представляет собой непрерывный процесс, в котором принимают участие все сотрудники и руководство общества.

#### Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей 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, размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	26 271	22 098	21 013
Займы выданные	-	4 455	-
Дебиторская задолженность	1 350	1 620	1 495
<b>ИТОГО</b>	<b>27 621</b>	<b>28 171</b>	<b>22 508</b>

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества приведены выше (в примечании 7).

Данные о займах выданных – в примечании 8, дебиторской задолженности – в примечании 9.

#### Рыночный риск

Общество подвержено 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 признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В таблице ниже представлена информация об остатках денежных средств Общества на валютных счетах в евро и долларах США:

**ООО УК «Джи Ай Си Эм»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства на валютных счетах в евро	12 189	13 194	11 931
Денежные средства на валютных счетах в долларах США	8 910	8 865	7 487

По состоянию на 31.12.2021 г., денежные денежные средства на валютных счетах размещены в двух российских банках, по состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. денежные средства на валютных счетах были размещены в одном российском банке (информация о банках приведена в примечании 7).

Информация об операциях Общества с иностранной валютой приведена в примечании 18.

Иные активы, выраженные в иностранной валюте, у Общества отсутствуют

**Риск процентной ставки**

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, 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 имеющимся активам приведены в примечании 8.

Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	-	22	-
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	-	(22)	-

**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.

В связи с отсутствием у Общества финансовых активов, обращающихся на рынке, прочий ценовой риск у Общества отсутствует.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансираны 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 погашения займов выданных приведены в примечании 8.

Данные о сроках погашения дебиторской задолженности приведены в примечании 9.

Кредиторская задолженность носит текущий характер и будет оплачена в первый месяц после отчетной даты.

Не дисконтированная сумма обязательств на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

### **Прочие риски**

Деятельность Общества неразрывно связана с прочими видами рисков, такими как:

**Операционные риски** - риски прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы. В число операционных рисков входят:

- риск персонала - риск потерь, связанный с ошибками и противоправными действиями работников Общества, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью, нерациональной организацией труда, неустойчивостью штата Общества;

- риск бизнес-процессов - риск потерь, связанный с несовершенством структуры Общества в части распределения полномочий подразделений и сотрудников, порядков и процедур совершения сделок и операций, их документирования и отражения в учете, несоблюдение сотрудниками установленных порядков и процедур;

- риск систем - риск потерь, обусловленных несовершенством используемых в Обществе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения.

**Правовые риски** – риски возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

правовые риски, связанные с изменением законодательства – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с изменениями нормативного регулирования деятельности Общества;

прочие правовые риски – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов, договоров с контрагентами, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

**Коммерческий риск** – риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обществом, возникновения непредвиденных расходов или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

**Регуляторный риск** – риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия Общества или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Общество уделяет значительное внимание реализации комплекса мер, направленных на снижение операционных, правовых, коммерческого и регуляторного рисков.

### **22. Управление капиталом**

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;

- обеспечение продолжения своей деятельности;

- предоставление участникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные 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, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. – 20 млн.руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

# ООО УК «Джи Ай Си Эм»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием 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 31.12.2010 г.		На 31.12.2019 г.	
	Фактическое	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое	Нормативное
Тыс.руб.	23 563	20 000	21 686	20 000	20 411	20 000

В течение 2021, 2020 и 2019 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

## 23. Условные обязательства

### Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021 г. и на дату подписания настоящей отчетности незавершенные судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

### 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.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

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 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 маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

### Обязательства кредитного характера

Обеспечений, выданных Обществом по обязательствам других лиц, на 31.12.2021 г., а также на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. нет.

## 24. 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 то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. 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 справедли-



## **ООО УК «Джи Ай Си Эм»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

### **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.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, по

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 в основном краткосрочный характер.

Информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, представлена выше:

- в отношении денежных средств – в примечании 7;
- в отношении займов выданных – в примечании 8;
- в отношении дебиторской задолженности – в примечании 9,
- в отношении кредиторской задолженности – в примечании 12.

## **25. 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 нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В 2021 году Обществом был заключен договор краткосрочной субаренды с компанией под общим контролем – по состоянию на 31.12.2021 г. авансовые платежи по договору аренды составили 66 тыс.руб. (примечание 10), в составе административных расходов Общества за 2021 год отражены расходы по субаренде по договору со связанный стороной на сумму 247 тыс.руб. (примечание 17).

В течение 2020 года Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами, кроме выплат вознаграждений ключевому управленческому персоналу.

К ключевому управленческому персоналу относится Генеральный директор и члены Совета директоров Общества.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда и премии в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом сборов, уплачиваемых с фонда оплаты труда и составляет за 2021 год 1 081 тыс.руб. (за 2020 год 811 тыс.руб.).

Выплат вознаграждений членам Совета директоров в 2021 и 2020 году не производилось.

## **26. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО УК «Джи Ай Си Эм»



Д.В.Кареев

«28» апреля 2022 г.





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 33 Краснодар Пр. листов.  
"29" декабрь 20 52 г.