

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВЕКТОР КАПИТАЛ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Вектор Капитал»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях капитала	9
Примечания к финансовой отчетности	10 - 35



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Вектор Капитал»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал» (ОГРН 1197746220858; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 «Вектор Капитал» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

Ответственность руководства ООО «УК «Вектор Капитал» 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 «Вектор Капитал» 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 «Вектор Капитал», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 «Вектор Капитал»;

- 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

«Вектор Капитал» 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 «Вектор Капитал» 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 руководством ООО «УК «Вектор Капитал», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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: Российская Федерация, 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

«28» апреля 2021 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2020 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	16	8
Депозиты в банках	7	29 755	28 748
Дебиторская задолженность	9	3 167	-
Основные средства	10	1 501	3 581
Нематериальные активы	11	1 824	1 301
Прочие активы	12	818	568
Отложенные налоговые активы	13	4 719	1 877
ИТОГО АКТИВЫ		41 800	36 083
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Обязательство по аренде	14	246	3 118
Кредиторская задолженность	15	12	35
Оценочное обязательство по оплате отпусков	16	422	440
Итого обязательства		680	3 593
Собственный капитал			
Взносы участников	17	60 000	40 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(18 880)	(7 510)
Итого собственный капитал		41 120	32 490
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 800	36 083

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

М.В. Климкович



« 26 » апреля 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2020 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка	18	3 790	-
Валовая прибыль		3 790	-
Административные расходы	19	(19 062)	(10 473)
Операционная прибыль (убыток)		(15 272)	(10 473)
Процентные доходы	20	1 153	1 089
Процентные расходы	20	(90)	
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	21	(1)	-
Изменение резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	22	(2)	(3)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(14 211)	(9 387)
Налог на прибыль	13	2 841	1 877
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		(11 370)	(7 510)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		(11 370)	(7 510)

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

М.В. Климкович



« 26 » апреля 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2020 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2020 год	2019 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Платежи по вознаграждению по договорам доверительного управления		623	-
Платежи поставщикам		(1 953)	(3 839)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(13 590)	(6 767)
Процентные доходы		1 181	1 048
Проценты уплаченные по обязательству по аренде		(90)	-
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(70)	(36)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(177)	(88)
Поток денежных средств от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(14 076)	(9 682)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(14 076)	(9 682)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 999)	(1 600)
Размещение депозитов		(968 963)	(673 149)
Возврат размещенных депозитов		967 918	644 439
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(3 044)	(30 310)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы в уставный капитал	17	-	20 000
Прочие взносы участников	17	20 000	20 000
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 872)	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		17 128	40 000
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		8	8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
Денежные средства на начало периода	6	8	-
Денежные средства на конец периода	6	16	8

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

М.В. Климкович

« 26 » апреля 2021 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2020 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 01 января 2019 года		-	-	-
Взносы в уставный капитал	17	20 000	-	20 000
Прочие взносы участников	17	20 000		20 000
Совокупный доход		-	(7 510)	(7 510)
Остаток на 31 декабря 2019 года		40 000	(7 510)	32 490
Прочие взносы участников	17	20 000		20 000
Совокупный доход		-	(11 370)	(11 370)
Остаток на 31 декабря 2020 года		60 000	(18 880)	41 120

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

М.В. Климкович



« 26 » апреля 2021 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Вектор Капитал»
за год, закончившийся 31.12.2020 г.**

1. Общество и его основная деятельность

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

Сокращенное наименование: ООО «УК «Вектор Капитал».

Сведения о государственной регистрации юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал» зарегистрировано 28.03.2019 г., основной государственный регистрационный номер 1197746220858.

Местонахождение и почтовый адрес: 125284, Российская Федерация, г. Москва, Хорошевское шоссе, д.32А, 5 этаж, помещение XVI, ком.52.

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

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участники Общества

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года единственным участником Общества является Прокопчук Сергей Игоревич (доля владения 100% уставного капитала Общества).

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

Органы управления

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С момента создания Общества и до 21.10.2020 г. Генеральным директором Общества являлся Васильев Алексей Витальевич.

В период с 22.10.2020 г. до 21.04.2021 г. Генеральным директором Общества являлся Кобзев Евгений Федорович.

С 22.04.2021 г. и на момент подписания настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Иванова Наталия Рюриковна.

Направления деятельности

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01029, выданной Банком России 26.09.2019 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на 31.12.2020 г. составила 3 человека (на 31.12.2019 г. - 6 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, структурно отличных от рынков других стран. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России достаточно чувствительна к изменениям мировых цен на энергоносители. Руководство Общества считает, что несмотря на высокую волатильность, возникающую при появлении новых существенных факторов на рынке, макроэкономическая ситуация в средне- и долгосрочной перспективах являются достаточно стабильными, как с позиций нахождения рынка вблизи фундаментально устойчивых значений, так и в силу высокой диверсифицированности экономики.

Развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры России находится на высоком уровне, полностью отвечая требованиям рыночной экономики России, развитию высокотехнологичных производств, повышению производительности труда и конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке. Вместе с тем, отмечается чрезмерная зарегулированность ряда отраслей экономики, повышающая барьер для входа на рынок новых участников, что уменьшает конкуренцию, негативно сказываясь на эффективности и производительности труда. Баланс между социальной защищенностью населения и свободой действия рыночных сил продолжает формироваться. Данная нестабильность существенно сказывается на росте ВВП и экономики в целом.

Экономическая ситуация, вызванная развитием пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19), и введение карантинных мер многими странами, включая Российскую Федерацию, создают определенные трудности для развития бизнеса в сложившихся условиях.

С марта 2020 года неопределенность, связанная с угрозой распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) привела к существенной волатильности на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Но в результате беспрецедентных мер поддержки экономики, предпринятых разными странами, во втором-четвертом кварталах происходил восстановительный рост.

Руководство Общества осуществляет управление принимая во внимание все риски, связанные с экономической средой. Предсказать и оценить эффект от вышеуказанных факторов на деятельность и финансовое положение Общества достаточно сложно, поэтому Общество проводит строго консервативную инвестиционную политику.

Руководство Общества полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и развития бизнеса в сложившихся условиях.

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество с начала своей деятельности ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Данная отчетность не содержит существенных корректировок по сравнению с отчетностью, составленной в соответствии с ОСБУ.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества. Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Эффективная процентная ставка

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

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

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

Признание расходов

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

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

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у 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 дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

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

Финансовые инструменты

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. 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 издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

(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 (уровень существенности для оценки отклонений установлен в размере 5%).

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

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 прибыли или убыток

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

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

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

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

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

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

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

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

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со 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 биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной 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 обесценения 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 обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ний, 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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценении актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении как «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные репо») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные в качестве займа контрагентам, продолжают отражаться как ценные бумаги в составе активов. Ценные бумаги, полученные в качестве займа, не отражаются в составе активов. Обязательство по возврату данных ценных бумаг отражается по справедливой стоимости как предназначенное для торговли по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае, если эти ценные бумаги реализуются третьим сторонам, финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о совокупных доходах по строке «Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дочерние и ассоциированные предприятия

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

Основные средства

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

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

Амортизация земли не производится.

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

	Здания	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	10-30	3-8	2-3	3-10

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Запасы

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

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

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

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

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

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

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

Налог на 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.

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 (основанной 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 осно-

не максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

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

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

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

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

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

Долгосрочная аренда

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

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

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

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

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

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;

- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной безрисковой процентной ставке - значения кривой бескупонной доходности государственных облигаций.

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

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

5. Применение новой версии МСФО

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

В 2020 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», содержит новое определение бизнеса, различающее ситуацию, когда инвестор приобретает бизнес и ситуацию, когда он приобретает только группу активов, что определяет метод учета приобретения. По сути изменяется Приложение А с определениями и руководство при применении, изменений в основных статьях стандарта не происходит.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», которые относятся к определению существенной информации.

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 предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся по МСФО организации.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Реформа базовой процентной ставки», которые касаются вопросов учета хеджирования.

- Новая версия Концептуальных основ МСФО призвана максимально сократить масштаб несогласованностей и упростить процесс подготовки финансовой отчетности. Среди новшеств: устранены проблемы по измерениям, например, когда начинать использовать историческую стоимость; более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации; гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности; улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»; разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

- 29 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19». Данная поправка к МСФО (IFRS) 16 позволяет в качестве упрощения практического характера арендаторам не проводить анализ того, являются ли какие-либо уступки по договорам аренды, обусловленные пандемией, модификациями договора аренды. Вместо этого арендаторы, которые применяют данное упрощение практического характера, будут учитывать такие уступки, как если бы они не являлись модификацией договора аренды. Названные поправки не предусматривают каких-либо изменений для арендодателей.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на

финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Поправки МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибка» внесены в феврале 2021 года (вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», 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 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

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

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства на расчетных счетах в российских банках	16	8
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	16	8

На 31.12.2020 г. денежные средства размещены в двух российских банках, один из которых имеет долгосрочный кредитный рейтинг ВВ+, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's; другой банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг Ваа3, присвоенный агентством Moody's.

На 31.12.2020 г. сумма размещенных денежных средств в указанных банках составляет 6 тыс.руб. и 10 тыс. руб. соответственно (или 49,7 % и 50,3% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах соответственно).

По состоянию на 31.12.2019 г. денежные средства размещены в двух российских банках.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На 31.12.2019 г. большая часть денежных средств размещена в банке с долгосрочным кредитным рейтингом, присвоенным Агентством Standard&Poor's: на 31.12.2019 г. кредитный рейтинг составил BBB-

На 31.12.2019 г. сумма размещенных денежных средств в указанном банке составляет 7 тыс.руб. (или 88 % от общей суммы денежных средств на расчетных счетах).

В 2020 году с банком, имеющим кредитный рейтинг Ваа3, была заключена единичная сделка о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете.

В 2019 году проценты по остаткам на счетах в банках не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2010 г. и на 31.12.2019 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

На 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

7. Депозиты в банках

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Депозиты в банках	29 755	28 748
- в т.ч. балансовая стоимость	29 760	28 751
- в т.ч. резерв под обесценение	(5)	(3)

В 2020 году Общество размещало депозиты в трех российских банках, один из которых имеет долгосрочный кредитный рейтинг BBB-, присвоенным агентством Standard&Poor's; другой банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг Ваа3, присвоенный агентством Moody's; третий банк имеет кредитный рейтинг ВВ+, присвоенный агентством Standard & Poor's,

Суммы размещенных в 2020 году депозитов составляли от 100 тыс.руб. до 35 850 тыс.руб., сроки размещения – от 1 до 38 дней, процентные ставки – от 2,03% до 4,95%. Средневзвешенная процентная ставка за 2020 год составила 3,59%.

На конец 2020 года депозиты размещены в двух российских банках, один из которых имеет долгосрочный кредитный рейтинг BBB-, а другой имеет долгосрочный кредитный рейтинг Ваа3.

Размещенные на конец 2020 года депозиты имеют срок погашения в январе 2021 года. Средневзвешенная процентная ставка по депозитам на 31.12.2020 г. составляет 3,58%.

В 2019 году Общество размещало депозиты в двух российских банках, один из которых имеет долгосрочный кредитный рейтинг BBB-, присвоенным Агентством Standard&Poor's, а другой банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг Ваа3, присвоенный агентством Moody's.

Суммы размещенных в 2019 году депозитов составляли от 700 тыс.руб. до 29 000 тыс.руб., сроки размещения – от 6 до 33 дней, процентные ставки – от 4,38% до 6,2%. Средневзвешенная процентная ставка за 2019 год составила 5,33%.

На конец 2019 года все депозиты размещены в банке, который имеет долгосрочный кредитный рейтинг BBB-.

Размещенные на конец 2019 года депозиты имеют срок погашения в январе 2020 года. Средневзвешенная процентная ставка по депозитам на 31.12.2019 г. составляет 4,88%

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

Обеспечение по депозитам не предоставляется.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года все размещенные депозиты номинированы в рублях.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в банках.

	Депозиты в банках	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в банках по состоянию за 31 декабря 2018 года	-	-
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2019 год	3	3
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в банках по состоянию за 31 декабря 2019 года	3	3
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2020 год	2	2
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в банках по состоянию за 31 декабря 2020 года	5	5

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В 2020 Общество через брокера совершало сделки по купле-продаже ценных бумаг на организованном рынке. Операции осуществлялись с государственными и субфедеральными облигациями, в также с акциями российских хозяйственных обществ.

При первоначальном признании все ценные бумаги были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость акций и облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

9. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность представляет собой вознаграждение за доверительное управление закрытым паевым инвестиционным фондом, начисленное за декабрь 2020 года. Задолженность погашена в январе 2021 года.

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

10. Основные средства и активы в форме права пользования

В 2020 и 2019 годах Общество приобрело офисное и компьютерное оборудование.

31.12.2019 г. на основании профессионального суждения руководством Общества был признан актив в форме права пользования арендованными помещениями в силу применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который продолжает числиться в составе основных средств на 31.12.2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Офисное и компьютерное оборудование	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Итого:
Остаточная стоимость на 01.01.2019 г.	-	-	-
Поступления	566	3 118	3 684
Амортизационные отчисления	(103)	-	(103)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	566	3 118	3 684
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(103)	-	(103)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	463	3 118	3 581
Поступления	280	-	280
Затраты на сооружение (создание)	703	-	703
Амортизационные отчисления	(196)	(2 867)	(3 063)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 549	3 118	4 667
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(299)	(2 867)	(3 166)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	1 250	251	1 501

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

Основные средства в качестве обеспечения третьей стороне в залог не передавались.

11. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Программное обеспечение	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2019 г.	-	-
Поступления	1 337	1 337
Амортизационные отчисления	(36)	(36)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 337	1 337
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(36)	(36)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	1 301	1 301
Поступления	798	798
Амортизационные отчисления	(275)	(275)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	2 135	2 135
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(311)	(311)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	1 824	1 824

Основную стоимость нематериальных активов Общества составляют вложения в программные продукты предназначенные для ведения учета и формирования отчетности.

По всем нематериальным активам выбран линейный метод амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Общество не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По мнению руководства Общества балансовая стоимость нематериальных активов совпадает с их справедливой стоимостью.

Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года не наблюдается.

12. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Авансы поставщикам	790	568
Расчеты по социальному страхованию	28	-
ИТОГО:	818	568

По состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. в составе авансов поставщикам отражен страховой депозит по договору аренды в сумме 493 тыс.руб., который может быть зачтен в счет платежей по аренде.

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

13. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2020 г.	За год, закончившийся 31.12.2019 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов, связанное с: - возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	2 841	1 877
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	2 841	1 877

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Общества в 2020 и 2019 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2020 г.	За год, закончившийся 31.12.2019 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов, в т.ч.	(14 211)	(9 387)
- облагаемая по ставке 20%	(14 212)	(9 387)
- облагаемая по ставке 15%	1	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	2 842	1 877
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(1)	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	2 841	1 877

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (рассчитываются по ставке 20%).

Показатель	На 31.12.2018 г.	До- ход/расход за период	На 31.12.2019 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2020 г.
Отложенные налоговые активы					
Налоговый убыток	-	1 844	1 844	2 838	4 682
Депозиты в банках (оценочный резерв под ожидаемые кредитные Убытки)	-	1	1	-	1
Нематериальные активы	-	1	1	(1)	-
Прочие активы	-	-	-	158	158
Оценочное обязательство	-	103	103	(19)	84
ИТОГО:	-	1 949	1 949	2 976	4 925
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	-	(72)	(72)	21	(51)
Нематериальные активы	-	-	-	(156)	(156)
ИТОГО:	-	(72)	(72)	(135)	(207)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	-	1 877	1 877	2 841	4 718

14. Обязательство по аренде

Общество арендует офисное помещение.

На момент первоначального признания договор аренды помещения был признан краткосрочным, так как срок аренды составлял 11 месяцев и у Общества не было уверенности в исполнении опциона на продление указанного договора.

31 декабря 2019 года руководством Общества на основании профессионального суждения было принято решение о заключении нового договора аренды на аналогичный срок. В результате принятого решения 31 декабря 2019 года Обществом был признан актив в форме права пользования помещением (примечание 10) и обязательство по аренде.

На основании профессионального суждения руководства Общества срок погашения обязательства по аренде определен как 31.01.2021 г.

Общество при планировании срока аренды помещений исходило из срока не более срока действия текущего договора и планируемого договора аренды на следующий срок, принимая во внимание риски, связанные с меняющимися экономическими условиями в Российской Федерации.

Позиции, которые могут повлиять на будущие денежные оттоки, кроме отраженных при оценке обязательства по аренде офиса, у Общества отсутствуют.

Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.

Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.

По мнению руководства Общества балансовая стоимость обязательства по аренде практически совпадает с его справедливой стоимостью. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. В качестве ставки дисконтирования была использована безрисковая процентная ставка – значение кривой бескупонной доходности государственных облигаций, которая на 31.12.2019 г. составляет 5,21%. По состоянию на 31.12.2020 г. пересмотра ставки дисконтирования не было.

Обществом 22 января 2021 года был заключен Договор аренды помещения на условиях неопределенного срока действия. По этой причине, а также в связи с тем, что по условию договора арендодатель в одностороннем порядке имеет право расторгнуть договор, уведомив арендатора письменно за 30 дней, руководство Общества приняло решение о классификации объекта арендных отношений, как объекта краткосрочной аренды с 01 февраля 2021 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Показатель	Активы в форме права пользования/помещения	Обязательства по аренде
По состоянию на 01.01.2019 г.	-	-
Признание	3 118	3 118
По состоянию на 31.12.2019 г.	3 118	3 118
Расходы по амортизации	(2 867)	-
Процентный расход	-	90
Платежи	-	(2 962)
По состоянию на 31.12.2020 г.	251	246

15. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками.

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

Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

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

16. Оценочные обязательства по оплате отпусков

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

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

17. Вносы участников

Участником Общества в течение 2019-2020 гг., а также на дату составления настоящей финансовой отчетности является физическое лицо, резидент РФ (примечание 1).

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2020 года и на конец 2019 года, составляет 20 000 тыс. руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества в качестве оплаты уставного капитала.

В настоящей отчетности кроме указанных выше сумм в составе взносов участников отражены вклады в имущество Общества. В 2020 году вклады в имущество денежными средствами составили 20 000 тыс. руб., в 2019 году – 20 000 тыс. руб.

По итогам 2020 и 2019 годов дивиденды не выплачивались.

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

В связи тем, что Общество осуществляет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, показывают

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

финансовый результат (накопленную прибыль /убыток), не отличающийся сколько-нибудь существенно от данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

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

18. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2020 г.	За год, закончившийся 31.12.2019 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	3 790	-
ИТОГО выручка:	3 790	-

19. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2020 г.	За год, закончившийся 31.12.2019 г.
Оплата труда	13 555	7 231
Амортизация актива в форме права пользования	2 867	-
Информационно-консультационное обслуживание	1 317	-
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	304	199
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	276	36
Расходы на аудит	225	60
Членские взносы	180	30
Амортизация основных средств	195	103
Расходы по прочим налогам и сборам	70	35
Комиссии банков	37	25
Инвентарь, канцелярские расходы и т.п.	31	530
Штрафы, пени	4	-
Аренда помещений	-	2 221
Прочие административные расходы	1	3
ИТОГО административные расходы:	19 062	10 473

Расходы Общества за аренду помещений за 2019 год в размере 2 221 тыс.руб. признаны расходами по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22-49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

20. Процентные доходы и расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2020 г.	За год, закончившийся 31.12.2019 г.
Процентные доходы по финансовыми активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1	-
Процентный доход по торговым ценным бумагам	1	-
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	1 152	1 089
Процентный доход по банковским депозитам	1 146	1 089
Процентный доход по сделкам РЕПО	6	-
ИТОГО процентные доходы:	1 153	1 089
Процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки		
Процентный расход по обязательствам по аренде	(90)	-
Итого процентные расходы	(90)	-
Чистые процентные доходы (расходы)	1 063	1 089

21. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток

	За год, закончившийся 31.12.2020 г.	За год, закончившийся 31.12.2019 г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(101)	-
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	100	-
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(1)	-

В 2020 все доходы от купли-продажи относятся к ценным бумагам, составляющим торговый портфель.

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

	Депозиты в банках	ИТОГО
Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 года	-	-
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2019 году	3	3
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 года	3	3
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2020 году	2	2
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 года	5	5

23. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

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

Кредитный риск

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

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

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	16	8
Размещенные депозиты	29 755	28 748
Дебиторская задолженность	3 167	-
ИТОГО	32 938	26 756

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества и депозиты представлены в Примечаниях 6 и 7.

Данные о дебиторской задолженности представлены в Примечании 9.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

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

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

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Займы, выданные по плавающим

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Займы, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

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

Данные о процентных ставках по размещенным депозитам приведены выше в Примечании 7.

Данные о процентных ставках по арендным обязательствам представлена в Примечании 14.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки. 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):

По состоянию на 31.12.2020 г.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100	100	+/- 298	+/- 238

По состоянию на 31.12.2019 г.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100	100	+/- 287	+/- 230

Чувствительность чистого процентного дохода и капитала к изменению процентных ставок определялась с применением методов модифицированной дюрации. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представляет собой экспертную оценку Обществом потенциального влияния предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход путем переоценки имеющихся на отчетную дату финансовых активов с фиксированной ставкой на основании допущения о том, что смещения кривой доходности являются параллельными. Оценка учитывает только процентные ставки в рублях в связи с отсутствием валютных инвестиций в собственном портфеле Общества.

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, обращающиеся на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Риск ликвидности

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

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

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 7, о сроках дебиторской задолженности – в Примечании 9

Данные о сроках арендных обязательств приведены в Примечании 14, о сроках кредиторской задолженности – в Примечании 15.

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

Прочие риски

Общеэкономические условия могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Прочие неизвестные заранее факторы, способные оказать влияние на экономику, привести к инфляции и безработице, вызвать цепную реакцию во всех сферах, изменениям в регулировании деятельности финансового рынка, следовательно, затронуть деятельность Общества, привести не только к экономическим последствиям, но и изменить технологии работы.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбои в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Операционный риск – риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут привести к финансовым убыткам, нанести вред репутации, иметь правовые последствия. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля, разграничения полномочий, повышенного внимания к новым видам операций, мониторинга и своевременной реакции на возникающие события Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает функциональное разделение обязанностей, разграничение прав доступа, уровней ответственности, процедур утверждения и сверки, обучения персонала, а также процедуры оценки.

В случае наступления факторов или событий, приводящих к описанным выше рискам, Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов и минимизации их влияния на дальнейшую деятельность Общества.

24. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

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

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

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов составляет 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 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 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства	20 691	29 139	20 000	28 211

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

25. Условные обязательства

Судебные разбирательства

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2020 года, отсутствуют иски в отношении Общества. В течение 2019 и 2020 годов Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

Налоговые обязательства

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

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

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

Обязательства кредитного характера

На конец 2020 и 2019 года у Общества отсутствуют выданные обязательства.

26. 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 котированная 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. В 2020 году экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	16	-	-	16	16
Депозиты в банках	-	29 755	-	29 755	29 755
Дебиторская задолженность	-	-	3 167	3 167	3 167
Итого финансовых активов	16	29 755	3 167	32 938	32 938
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	246	-	-	246
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	12	12	12
Итого финансовых обязательств	-	246	12	12	258

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2019 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	-	-	8	8
Депозиты в банках	-	28 748	-	28 748	28 748
Итого финансовых активов	8	28 748	-	28 756	28 756
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	3 118	-	-	3 118
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	35	35	35
Итого финансовых обязательств	-	3 118	35	35	3 153

27. 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.

Информация о вкладах в имущество Общества представлена в Примечании 17.

В 2020 и 2019 годах Общество не осуществляло иных операций со связанными сторонами.

Выплаты ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2020 год составили 4 502 тыс.руб., за 2019 год – 474 тыс.руб.

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

28. События после отчетной даты

Информация о заключении нового Договора аренды представлена в Примечании 17

Прочие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

М.В.Климкович

« 26 » апреля 2021 г.





Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 36 тридцать шесть листов.
"28" апрель 2021 г.