



ПРЕЗИДЕНТ
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Олимп Капитал»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.**

Москва 2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Олимп Капитал»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Олимп Капитал», далее – «Общество», (ОГРН 1205000119356, ИНН/КПП: 5024210077/502401001, Московская область, город Красногорск, деревня Михалково, дом ЛИТЕР 11Б, здание автосалона «MAZDA», комната 79, этаж 3), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе за 2021 год, отчета о движении денежных средств за 2021 год, отчета об изменении капитала за 2021 год, а также пояснений к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Наиболее значимой статьей отчетности являются средства в кредитных организациях. Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2021 года, значение которых составило 22 747 тысячи рублей или 89,8% по отношению к валюте баланса на указанную

дату. Средства в кредитных организациях представлены депозитами, размещенными в АО «Газпромбанк», имеющим позитивный рейтинг.

Мы убедились в наличии первичных документов по заключенным депозитным договорам с кредитной организацией и соответствии рыночных условий таких депозитов, в правильности начисления процентных доходов, а также получили подтверждение о проведенных операциях.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество корректно отразило значение 22 747 тысяч рублей в Пояснении 10 «Управление финансовыми рисками» к годовой финансовой отчетности Общества за 2021 год.

Мы проанализировали учетную политику по МСФО, применяемую Обществом, на соответствие Международным стандартам финансовой отчетности, а также на полноту раскрытия информации о применяемых способах учета в отношении существенных статей отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на раздел 12 «События после отчетной даты» Пояснений к годовой финансовой отчетности за 2021 год, в котором указано, что конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынке капитала, падению курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Общество образовано 29 декабря 2020 года. Аудит финансовой отчетности Общества за 2020 год не проводился. Мы получили достаточные надлежащие аудиторские

доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность за 2021 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЛИЦ ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки годовой финансовой отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, 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 годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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 Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 годовой 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, доводя до их 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.

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за 2021 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Представитель
ООО «Аудиторская компания
«ПРЕЗИДЕНТ-аудит»

по доверенности № 01 от 17.01.2022 г.,
ОРНЗ 20101041540
(квалификационный аттестат № 01-000521)



Титова
Светлана Николаевна

Руководитель аудита,
ведущий аудитор
ОРНЗ 20101041540

(квалификационный аттестат № 01-000521)



Титова
Светлана Николаевна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит»,
ОРНЗ 11706044962

19 апреля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "Олимп Капитал"

Индивидуальная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	3
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	6
3. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
5. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
6. Пояснения к Отчету о совокупном доходе	15
7. Пояснения к Отчету о финансовом положении	16
8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	17
9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	17
11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
12. События после отчетной даты	19

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за 2021 год

(в тыс.руб.)

Наименование статьи отчетности	Пояснение	31.12.2021	31.12. 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		328	-
Инвестиционная собственность		-	-
Нематериальные активы		690	-
Долгосрочные финансовые активы		-	-
Отложенные налоговые активы		505	-
Итого внеоборотные активы		1 523	-
Оборотные активы			
Запасы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.1	310	
Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам и социальному страхованию			
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7.2.	22 747	-
Денежные средства и их эквиваленты	7.3	766	-
Прочие оборотные активы		-	27 000
Итого оборотные активы		23 823	27 000
Внеоборотные активы, классифицированные как удерживаемые для продажи		-	-
Итого активы		25 346	27 000
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	7.4	27 000	27 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7.5	(2 244)	-
Итого капитал		24 756	27 000
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы			-
Отложенные налоговые обязательства		111	-
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		340	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		-	-
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
Оценочные обязательства		-	-
Прочие обязательства		139	-
Итого обязательства		590	-
Итого капитал и обязательства		25 346	27 000

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за 2021 год

(в тыс.руб.)

Наименование статьи отчетности	Пояснение	2021 г.	2020 г.
Выручка		-	
Расходы по оплате труда и уплате страховых взносов	6.1	(2 666)	-
Расходы по аренде офиса		(37)	-
Прочие операционные расходы	6.2	(921)	-
Прибыль от операционной деятельности		(3 624)	-
Финансовые расходы		(31)	-
Инвестиционные доходы	6.3	1 027	-
Прибыль до налогообложения		(2 628)	-
Доход (расход) по налогу на прибыль	6.4	384	-
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ГОД		(2 244)	-
Прочий совокупный доход		-	
Итого совокупный доход (убыток) за год		(2 244)	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2021 год

(в тыс.руб.)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	27 000	-	27 000
Прибыль (убыток) за 2020 год	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход (убыток) за 2020 год	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	27 000		27 000
Остаток на 1 января 2021 года	27 000	-	27 000
Прибыль (убыток) за 2021 год	-	(2 244)	(2 244)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход (убыток) за 2021 год		(2 244)	(2 244)
Уменьшение добавочного капитала	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	27 000	(2 244)	24 756

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
 Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Пояснения	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии			
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(991)	-
Платежи по операционной аренде		(152)	-
Проценты уплаченные		(31)	-
Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов			
Выплата вознаграждения сотрудникам		(2 536)	-
Оплата прочих административных и операционных расходов		(74)	-
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	-
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 784)	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов		(730)	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов	8	110 700	-
Проценты полученные		980	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов	8	(133 400)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(22 450)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств,		-	-
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		27 000	-
Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
Выплаченные дивиденды		-	-
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг,		-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		27 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период		766	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		-	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		766	-

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Олимп Капитал». Сокращенное наименование: ООО «УК «Олимп Капитал»

29.12.2020 г. Межрайонной инспекцией ФНС России № 23 по Московской области в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о создании юридического лица. Основной государственный регистрационный номер 1205000119356.

Юридический адрес ООО «УК «Олимп Капитал»: Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3

Фактическое местоположение: Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Олимп Капитал» именуется «Общество».

Участник Общества

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. является Бобрович Ярослав Викторович.

На момент составления настоящей финансовой отчетности изменений в составе участников не было.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 29.12.2020 г. и на момент составления настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Бобрович Ярослав Викторович.

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 № 21-000-1-01048, выданной Банком России 20.07.2021 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на 31.12.2021 г. составила 5 человек (на 31.12.2020 г. - 1 человек).

О консолидации

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. Согласно пункта 18 МСФО (IFRS) 10 руководство Общества определило, что ООО «УК Олимп Капитал», осуществляя делегированное ей право принимать решения, вместе с тем является агентом (в соответствии с пунктами B58 - B72 МСФО (IFRS) 10), и не контролирует объект инвестиций.

Поэтому ООО «УК «Олимп Капитал» ограничивается подготовкой индивидуальной финансовой отчетности по МСФО.

3. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «УК «Олимп Капитал» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на ведение бизнеса оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности ООО «УК Олимп Капитал» и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой ООО «УК «Олимп Капитал» а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

4.2. Основа подготовки финансовой отчетности.

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

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

4.3 Выручка от оказания услуг

Учет выручки осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Величина выручки от продажи услуг в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за минусом всех предоставленных скидок.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению признается ежемесячно и рассчитывается в соответствии с Правилам доверительного управления как стоимость чистых активов ПИФ, умноженная на фиксированный процент.

4.4 Инвестиционные доходы

ООО «УК «Олимп Капитал» инвестирует собственные денежные средства в депозитные банковские вклады. Процентные доходы банковским депозитам включаются в состав инвестиционных доходов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Если заключение договоров депозитного вклада осуществляется по рыночным ставкам (на дату заключения договора), то эффективная ставка принимается равной договорной ставке. Эффективная ставка может корректироваться при наличии дополнительных денежных потоков или затрат по заключению договора. Порядок определения рыночной ставки процента описан в п.4.17 «Справедливая стоимость».

4.5 Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на УСН текущего периода и изменения по отложенным налогам. Изменения по отложенным налогам на прибыль, относящиеся к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли, отражаются за счет соответствующей статьи капитала.

4.6 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.

4.7 Аренда

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

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

При первоначальном признании заключенного в 2020 году договора аренды Общество применило освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок по которым истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

В 2021 году при заключении нового договора аренда Общество признало актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой, а актив в форме права пользования в составе основных средств.

4.8 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:

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

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.

4.9 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

По всем объектам нематериальных активов ООО «УК «Олимп Капитал» выбрало модель учета по первоначальной стоимости и установила ликвидационную стоимость равной нулю. По всем нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации.

4.10 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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

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

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

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

(b) 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 долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить 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.

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:

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Резерв под обесценение финансовых активов

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

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

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

4.11 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.

4.12 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

На каждую отчетную дату дебиторская задолженность тестируется на обесценение с последующим формированием резерва сомнительных долгов. Сумма безнадежной задолженности подлежит списанию и не сопровождается начислением резерва.

4.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках. Эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Краткосрочные депозиты в коммерческие банки отражаются в составе финансовых активов.

4.14 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства признаются в учете для целей МСФО на дату осуществления расчетов по приобретаемому финансовому инструменту (кроме производных финансовых инструментов).

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму понесенных издержек по сделке (кроме тех, что впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (например, производные финансовые инструменты)).

4.15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

4.16 Оценочные обязательства

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

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

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

4.17 Представление Отчета о финансовом положении

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются путем разделения на долгосрочные и краткосрочные.

В частности, актив классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из перечисленных ниже критериев:

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- а) его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- б) оно предназначено в основном для целей торговли;
- с) его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- д) актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты (в значении, определенном в МСФО (IAS 7), если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. (см. п.66 IAS 1).

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные. Например, классифицируются как долгосрочные банковские вклады на срок не менее 1 года.

Обязательства классифицируются как краткосрочные в случаях, когда (п.69 МСФО (IAS 1):

- а) предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- б) оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- с) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- д) у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Сроки обязательства, которые могут, на усмотрение встречной стороны, привести к его погашению путем выпуска долевого инструмента, не влияют на его классификацию.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

4.18 Представление Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки, которые характеризуют деятельность других контрагентов, отражаются *свернуто*:

- соответствующие платежи третьим лицам, в том числе расчеты с бюджетом по налогам, в отношении которых ООО «УК «Олимп Капитал» выступает налоговым агентом (налог на имущество);
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Также свернуто отражаются денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, например:

- курсовые разницы между функциональной валютой и иностранной валютами на дату осуществления расчетов и на дату отчетности.

Краткосрочные депозиты в банках размещенные и погашенные в пределах отчетного периода, отражаются в отчете развернуто ввиду существенности оборотов.

•

4.19 Справедливая стоимость

Стоимость активов и величина обязательств определяются по справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Иерархия справедливой стоимости, описанная в МСФО (IFRS) 13, отдает наибольший приоритет котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств и наименьший приоритет ненаблюдаемым исходным данным (расчетные показатели).

При этом отдается предпочтение основному рынку для актива или обязательства. Иной, наиболее выгодный рынок для актива или обязательства принимается при отсутствии основного рынка.

Применение справедливой стоимости в индивидуальной финансовой отчетности УК ОЛИМП КАПИТАЛ в основном требуется для определения процентных ставок по имеющимся финансовым активам и используемым, в том числе, для дисконтирования отложенной дебиторской задолженности.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В качестве рыночных ставок для финансовых активов, возникших в текущем году, используются средневзвешенные рыночные процентные ставки по банковским кредитам за текущий отчетный период.

По выданным займам рыночные процентные ставки корректируются на процент за риск, отражающий сумму, которую участники рынка потребовали бы в качестве компенсации за принятие неопределенности, присущей потокам денежных средств. Процент за риск рассчитывается с учетом профессионального суждения руководства.

Отклонение менее 20% от рыночной ставки признается несущественным для принятия решения о выполнении корректировок показателей отчетности.

4.20 Сегментная отчетность

В отчетном периоде ООО «УК «Олимп Капитал» работало в одном операционном сегменте – услуги по управлению имуществом ПИФ. Показатели деятельности этого операционного сегмента регулярно анализируются управляющим с целью принятия решений, в отношении данного сегмента имеется отдельная финансовая информация.

5. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Профессиональное суждение

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Собственное профессиональное суждение применено:

- при оценке типа аренды для договора аренды офисного помещения,
- при оценке отсутствия контроля над имуществом ПИФов, переданным в доверительное управление,
- при определении справедливой стоимости,
- квалификации корректирующих и некорректирующих событий,
- методологии формирования резерва под обесценение финансовых активов.

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

6.1. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	(2 244)	-
Отчисления на социальные нужды	(422)	-
Резерв по отпускам и др.	-	-
Итого	(2 666)	-

6.2. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Аудиторские и консультационные услуги	(200)	-
Поддержка ПО 1С	(165)	-
Материалы	(95)	-
Амортизация	(204)	-
Прочие	(256)	-
Итого	(920)	-

7.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	766	-
Итого	766	-

Краткосрочные депозиты отражены в составе краткосрочных финансовых активов.

7.4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уставный капитал	27 000	27 000

Уставный капитал на 31.12.21 оплачен полностью.

7.5. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 244)	-

Убыток за отчетный период 2021 года объясняется отсутствием выручки от основной производственной деятельности.

В 2021 году дивиденды за счет нераспределенной прибыли не начислялись и не выплачивались.

8. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Операции по размещению и погашению депозитов отражены *развернуто* в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности.

9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2021 года к ООО «УК Олимп Капитал» не предъявлялись какие-либо иски.

Прочие операционные риски не выявлены.

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками ООО УК «Олимп Капитал» осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает кредитный риск и рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск). Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур ООО «УК «Олимп Капитал» в целях минимизации данных рисков.

6.3. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Процентный доход по банковским депозитам	1 027	-
Итого	1 027	-

Процентная ставка по размещенным займам соответствуют рыночным ставкам по аналогичным кредитным инструментам российских банков. Процентные ставки по вкладам находятся в диапазоне Мин. 7,92 % - Макс. 8,42 %, что соответствует рыночным ставкам, скорректированным на процент за риск.

6.4. ДОХОД (РАСХОД) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	(10)	-
Изменения по отложенным налоговым активам	505	-
Изменения по отложенным налоговым обязательствам	(111)	-
Итого	384	-

Применимая налоговая ставка налога составляет 15%, что соответствует ставке налога на УСН.

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

7.1. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность перед поставщиками	310	-
Итого	310	-

7.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозитный вклад в банке	22 747	-
Резерв под обесценение по депозиту	-	-
Итого	22 747	-

Депозиты размещены в банках с высоким рейтингом.

Процентные ставки описаны в п.6.3 «Инвестиционные доходы»

Информация о финансовых рисках по указанным финансовым активам отражена в Разделе 10 «Управление финансовыми рисками».

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банк. С целью минимизации кредитного риска по банковским депозитным вкладам руководство ООО «УК «Олимп капитал» выбирает банки со стабильным кредитным рейтингом.

Торговая дебиторская задолженность, по мнению руководства, не сопровождается высоким финансовым риском для ООО «УК «Олимп Капитал». Руководство Организации проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. ООО «УК «Олимп Капитал» не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. В составе торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 просроченная задолженность отсутствует.

ООО «УК «Олимп капитал» имеет финансовые активы в виде коротких депозитов. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой ООО «УК Олимп Капитал» подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Депозитные вклады в банках	22 747	-
	<u>22 747</u>	<u>-</u>

Итого финансовые активы

Финансовые обязательства Организации включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки заключается в том, что будущая прибыль ООО «УК «Олимп Капитал» может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночной процентной ставки по банковским депозитным вкладам и опережающему росту уровня инфляции, что, в свою очередь, может привести к снижению будущих потоков денежных средств. Руководство ООО «УК «Олимп капитал» на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний процентных ставок и их влияние на инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения процентных ставок на финансовое положение Общества.

Риск управления капиталом

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала ООО «УК «Олимп Капитал» может пересматривать свою инвестиционную программу.

В состав капитала Компании входят денежные средства, финансовые активы, а также капитал акционеров компании, раскрытый в отчете о финансовом положении.

ООО «УК «Олимп Капитал» не привлекает внешних заемных средств.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация об участниках, обладающих более чем 20%-ым пакетом акций

Физическое лицо, Бобрович Ярослав Викторович

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания "Олимп Капитал"»
Пояснения к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Это же физическое лицо является конечным бенефициаром Общества.

Информация о ключевом управленческом персонале и операциях с ним

Ключевым персоналом организации является Генеральный директор Бобрович Ярослав Викторович

(тыс. руб.):

Вид вознаграждения	2021 год	2020 год
Оплата по трудовому договору, отпускные	(898)	-
Сумма страховых взносов	(156)	-

Информация об операциях со связанными сторонами

Прочие операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Новые политические условия, начиная с 24 февраля 2022 года, а именно, международные санкции в отношении хозяйственных операций с российскими компаниями, резкие колебания курса рубля и снижение покупательской способности населения, - могут оказать в будущем негативное влияние на деятельность Общества, вместе с тем, на дату составления настоящей финансовой отчетности руководство ООО «УК «Олимп Капитал» оценивает основную деятельность Общества как экономически перспективную.

Прочие хозяйственные события, способные оказать влияние на показатели отчетности Общества либо на его финансовое положение, не выявлены.

Генеральный директор
«ООО «УК «Олимп Капитал»

Бобрович Я.В.



18 апреля 2022 г.

Пронумеровано, прошито

и скреплено печатью на 25

здатим цтп листах

Резьчикова О.В.

