

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭйчЭмДи Мобайл Рус» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ЭйчЭмДи Мобайл Рус" (далее по тексту – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЭйчЭмДи Мобайл Рус» (ИНН/КПП 7704376115/770401001) зарегистрировано 19.10.2016 года, по адресу: 121099, г. Москва, Смоленская пл, дом № 3, офис 703, 712-714.

Основным видом деятельности Общества является оказание маркетинговых, рекламных, консультационных услуг, а также услуг по административной поддержке (ОКВЭД 73.20.1)

На 31.12.2021 Уставной капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и состоял из номинальной стоимости доли Участников.

Учредителями Общества являются компании, учрежденные и зарегистрированные на территории Финляндии:

- ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ, доля в уставном капитале составляет 9 900.00 руб. (99%);
- ТИЭНЭС МОБАЙЛ ИНТЕРНЭШЕНЛ ОУ, доля в уставном капитале составляет 100.00 руб. (1%).

До 17.08.2020 руководство деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральным директором общества был Джунг-Хунг Хуанг.

С 18.08.2020 руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Управляющей компании ООО «Кэпитал Менеджмент» ИНН 9710082526.

Генеральный директор Управляющей компании ООО «Кэпитал Менеджмент» – Чурин Дмитрий Васильевич.

Среднегодовая численность сотрудников Общества на 31.12.2021 год составила 15 человек, на 31.12.2020 - 15 человек, на 31.12.2019 - 15 человек.

В 2021 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана единоличным исполнительным органом Общества 25 марта 2022 г.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией, оказывающей профессиональные услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения с применением компьютерной программы «1С Предприятие», адаптированной с учетом специфики деятельности Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была утверждена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021 года.

Курс валюты на эту дату составил 84,0695 руб. за 1 Евро.

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2020 году Общество внесло изменения в учетную политику на 2021 год в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ») и списываются на затраты единовременно при отпуске в эксплуатацию (п. 5 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по норме, рассчитанной исходя из срока полезного использования ежемесячно по всем объектам основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции последующих постановлений Правительства РФ).

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта перспективно.

Общество ведет учет запасов (приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, канцтовары и малоценное оборудование), используемых для управленческих и маркетинговых целей, путем списания на затраты в полном объеме в момент их оприходования на основании документов, полученных от поставщиков без использования счета 10 «Материалы» в соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019.

В состав материально-производственных запасов Общества входят:

- Материалы для внутреннего потребления;
- Образцы.

Процесс приобретения запасов в виде образцов отражается в бухгалтерском учете на счетах учета по фактической себестоимости их приобретения.

Фактическая себестоимость запасов в виде образцов списывается в прочие расходы по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Определение чистой стоимости продажи по запасам в виде образцов является затруднительным по причине отсутствия образцов в рыночном обращении. В соответствии с п.29 ФСБУ чистая стоимость продажи запасов приравнивается к фактической

2.4. Учет доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от основной деятельности Общества:

- доходы от оказания маркетинговых, рекламных, консультационных услуг;
- доходы от оказания услуг по административной поддержке.

Доходами от оказания услуг по обычным видам деятельности признается базовая величина стоимости оказанных услуг, увеличенная на сумму надбавки, соответствующей рыночному уровню, в размере 3%. Базовая величина стоимости услуг включает все прямые и косвенные расходы, понесенные Обществом в связи с предоставлением услуг

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с основными видами деятельности Общества: оказанием маркетинговых, рекламных, консультационных услуг, а также услуг по административной поддержке. Остальные расходы Общества считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности Общества подразделяются на прямые расходы, непосредственно связанные с основными видами деятельности, и косвенные (общехозяйственные) расходы.

К прямым расходам относятся расходы на оплату труда, амортизация основных средств, услуги сторонних организаций и прочие расходы, которые напрямую можно соотнести с конкретным видом деятельности Общества. Расходы, которые невозможно прямо соотнести с определенным видом деятельности Общества, относятся к косвенным расходам.

Прямые расходы в течение месяца аккумулируются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности Общества и статей затрат. Косвенные расходы в течение месяца аккумулируются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат. В конце каждого месяца косвенные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением между видами деятельности Общества пропорционально доле прямых затрат.

Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества, учитываются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим расходам относятся: отрицательные курсовые разницы, проценты по займам и кредитам, штрафы по хозяйственным договорам, расходы прошлых лет, выявленные в текущем году, а также другие расходы, которые не относятся к расходам на ведение основных видов деятельности Общества.

2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (кроме расходов на страхование), отражаются в бухгалтерском учете и отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов равномерно списываются на расходы в течение периода, к которому они относятся исходя из условий договора. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат списанию в течение периода, установленного приказом Генерального директора Общества. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение одного года

2.6. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Для обобщения информации о краткосрочных займах (срок погашения которых согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) предназначен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», о долгосрочных займах (срок погашения которых по

условиям договора превышает 12 месяцев) - счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Для целей бухгалтерского учета полученные по договору займа денежные средства не учитываются в составе доходов организации (п. 2 ПБУ 9/99). Основная сумма обязательства по займу отражается заемщиком как кредиторская задолженность (п. 2 ПБУ 15/2008).

Если заем выражен в иностранной валюте (у. е.), а получен в рублях, то сумма займа определяется исходя из фактически полученной суммы денежных средств. В дальнейшем средства в расчетах, в том числе по полученным займам, пересчитываются на отчетные даты и на момент погашения займа (п. п. 1, 4, 6, 7 ПБУ 3/2006). При пересчете суммы займа в рубли применяется курс иностранной валюты (у. е.) к рублю, указанный в договоре займа. В случае, когда в договоре такой курс не определен, то пересчет осуществляется по курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006).

2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает сумму отложенного и текущего налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (в редакции утверждённой в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н)

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов отражены объекты основных средств, введенные в эксплуатацию по состоянию на отчетную дату и учитываемые на счете 01 «Основные средства» за вычетом суммы амортизации, учитываемой на счете 02 «Амортизация основных средств»:

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Основные средства (компьютерная техника)	1 909	1 909	1 616
Начисленная амортизация (компьютерная техника)	(1 698)	(1 310)	(731)
Итого:	211	599	885

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов отражены остатки по следующим товарно-материальным ценностям Общества:

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Образцы, не предназначенные для продажи	1 428	1 400	339
Итого:	1 428	1 400	339

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Расчеты с покупателями	21 446	13 310	-
Авансы выданные	1 024	1 130	1 124

Расчеты с бюджетом	307	836	3 212
Итого:	22 777	15 276	4 336

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов отражены остатки денежных средств на банковских счетах Общества:

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Денежные средства на рублевом счете	4 210	5 961	16 118
Итого:	4 210	5 961	16 118

3.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов отражены расчеты по страхованию и депозиты

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Депозит по договору аренды	1 520	773	773
Расходы на страхование	719	89	651
Итого:	2 239	862	1 424

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	4 011	3 178	2 127
налог на добавленную стоимость	3 315	3 178	2 127
налог на прибыль	696	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	663	382	242
Прочие расчеты	-	37	37
Расчеты с подотчетными лицами	-	2	153
Расчеты по авансам полученным	-	-	12 961
НДС по авансам и предоплатам	-	-	(1 956)
Итого:	4 674	3 599	13 564

3.7. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Резерв ежегодных отпусков	11 731	8 382	5 142
Резерв под вознаграждение сотрудников	7 713	6 327	98
Итого:	19 444	14 709	5 240

3.8. Доходы и расходы

Ниже представлена расшифровка доходов и расходов общества, формирующих финансовый результат за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.

Расшифровка доходов и расходов

Выручка от основного вида деятельности

Состав выручки от оказания услуг за 2021, 2020 гг. представлен ниже:

Вид доходов	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Выручка	98 258	97 683
ИТОГО:	98 258	97 683

Прочие доходы

Состав прочих доходов за 2021, 2020 гг. представлен ниже:

Вид доходов	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Курсовые разницы	52	53
Прочие доходы	42	3
ИТОГО:	94	56

Себестоимость

Состав себестоимости по элементам затрат за 2021, 2020 гг. представлен ниже:

Вид расходов	2021, тыс.руб.	2020, тыс.руб.
Оплата труда	(52 234)	(53 714)
Страховые взносы	(13 287)	(13 297)
Аренда	(11 262)	(11 335)
Резерв на вознаграждение сотрудникам	(5 898)	(4 859)
Резерв на неиспользованный отпуск	(4 802)	(4 251)
Добровольное медицинское страхование	(2 938)	(2 982)
Консультационные услуги	(2 452)	(2 724)
Услуги управляющей организации	(1 046)	(274)
Представительские расходы	(520)	(414)
Амортизация	(388)	(579)
Страхование деятельности	(222)	(220)
Командировочные расходы	(232)	(108)
Расходы на услуги банков	(115)	(81)
Итого по элементам	(95 396)	(94 838)

Прочие расходы

Состав прочих расходов за 2021, 2020 гг. представлен ниже:

Вид расходов	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Курсовые разницы	(29)	(89)
Прочие	(65)	(10)
ИТОГО:	(94)	(99)

Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль представлена следующим образом

	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц				
Доходы будущих периодов	252		21	273
Основные средства	338		(181)	157
Оценочные обязательства и резервы	14 709		4 735	19 444
Итого временные разницы	14 623		4 937	19 560
Применимая ставка налога, %	20	-	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	2 925	-	987	3 912
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	2 925		987	3 912

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	2 862	2 802
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	572	560
Постоянная налоговая разница):		1 825	1 953
Расходы по ДМС (не сотрудники)		1 430	1 571
Страхование деятельности		222	220
Представительские расходы		142	151
Прочие расходы		31	11
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	365	391
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	937	951

3.9. Раскрытие информации о связанных сторонах

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ, Финляндия (99% Уставного капитала Общества).

Операции со связанной стороной

Общество в 2021 году оказало услуг в пользу общества ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ на сумму 113 505 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) 15 247 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составляет 21 446 тыс. рублей в том числе НДС (20%) – 2 884 тыс. рублей.

Общество в 2020 году оказало услуг в пользу общества ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ на сумму 112 820 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) 15 137 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 13 310 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) – 1 855 тыс. рублей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества в 2021 году являлся Генеральный директор (до 17.08.2020) и Руководитель по России и СНГ. С 18.08.2020 исполнительный управленческий орган общества в лице Генерального директора был изменен на управленческую компанию.

Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу за 2021 год (включая налоги и взносы) составила 11 231 тыс. рублей.

Сумма вознаграждения за услуги по управлению исполнительному органу в лице Управляющей компании ООО "Кэпитал Менеджмент" за период с 01.01.2021 год по 31.12.2021 составила 1 256 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) – 209 тыс. рублей.

4. Риски и условные обязательства

4.1. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

4.2. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации

законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения операций между компаниями группы ЭЙЧЭМДИ, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

4.3. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

В феврале-марте 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор Управляющей компании ООО «Кэпитал Менеджмент»



Чурин Дмитрий Васильевич

20 марта 2022