

**ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»**  
**за 2019 год**

**г. Санкт-Петербург**

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Аудиторское заключение.....   | 3  |
| ПРИЛОЖЕНИЯ.....   | 5  |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....                                       | 5  |
| ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....   | 7  |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....                           | 8  |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....                                  | 10 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....                                 | 12 |
| 1. Общество и его основная деятельность .....                           | 12 |
| 2. Основные подходы к составлению отчетности.....                       | 13 |
| 3. Ключевые профессиональные суждения и оценки .....                    | 13 |
| 4. Основные положения Учетной политики .....                            | 15 |
| 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций ..... | 22 |
| 6. Изменения в представлении.....                                       | 25 |
| 7. Пояснения к отчету о финансовом положении.....                       | 26 |
| 8. Пояснения к отчету о совокупном доходе.....                          | 31 |
| 9. Пояснения к отчету об изменении собственного капитала.....           | 33 |
| 10. Пояснения к отчету о движении денежных средств .....                | 33 |
| 11. Управление рисками.....   | 33 |
| 12. Операции со связанными сторонами .....                              | 34 |
| 13. Достаточность капитала .....  | 35 |
| 14. События после отчетной даты.....                                    | 35 |



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»  
191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, 12, пом. 7Н  
ОГРН 1109847030787, ИНН 7840443240, КПП 784001001  
E-mail: [ast-audit@peterlink.ru](mailto:ast-audit@peterlink.ru)  
тел/факс (812) 320-06-33

Участникам  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест» (ОГРН 1117746702325, проспект Новочеркасский, д. 33, корпус 2 литер А, пом/офис 12/Н-1, Санкт-Петербург, 195112, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале 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 организации ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### 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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

## 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 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 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 аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) 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 представителем лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ»

г. Санкт-Петербург



О. А. Сударикова

29 мая 2020 года

**АУДИТОР: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»**

Основной государственный регистрационный номер 1109847030787 (Свидетельство серии 78 № 008137302 о внесении в ЕГРЮЛ от 13.12.2010)

Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, дом 12, пом. 7Н.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 12006010372.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31.12.2019 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

|   | Примечание | 31 декабря<br>2019 года | 31 декабря 2018<br>года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>   |            |                         |                         |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 1          | 26 033                  | 21 168                  |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 3          | -                       | -                       |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                    | 3          | -                       | 2 272                   |
| Дебиторская задолженность   | 2          | 13 377                  | 329                     |
| Аванс по финансовой аренде  | 4          | 366                     | -                       |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              |            | -                       | -                       |
| Инвестиционное имущество  |            | -                       | -                       |
| Основные средства   | 5          | 8 797                   | -                       |
| Нематериальные активы   | 6          | 1 436                   | -                       |
| Прочие активы   |            | -                       | -                       |
| Текущие требования по налогу на прибыль   | 7          | 12                      | -                       |
| Отложенные налоговые активы   | 8          | 541                     | -                       |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>   |            | <b>50 562</b>           | <b>23 769</b>           |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |            |                         |                         |
| <b>Обязательства</b>  |            |                         |                         |
| Займы полученные  |            | -                       | -                       |
| Обязательство по финансовой аренде  | 9          | 7 922                   | -                       |
| Кредиторская задолженность  | 10         | 10 853                  | 85                      |
| Задолженность по налогу на прибыль  | 11         | 81                      | -                       |
| Отложенные налоговые обязательства  |            | -                       | -                       |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков                                      | 12         | 235                     | -                       |
| <b>Итого обязательства</b>  |            | <b>19 091</b>           | <b>85</b>               |

|  |    |               |               |
|--|----|---------------|---------------|
| <b>Капитал и резервы</b>   |    |               |               |
| Взносы участников  | 13 | 107 410       | 107 410       |
| Добавочный капитал   | 14 | 66 130        | 34 130        |
| Собственные акции (доли участия),<br>выкупленные у акционеров (участников) | 15 | (22 870)      | -             |
| Фонд переоценки финансовых активов,<br>имеющихся в наличии для продажи     |    | -             | -             |
| Нераспределенная прибыль (убыток)  |    | (119 199)     | (117 856)     |
| <b>Итого капитал и резервы</b>   |    | <b>31 471</b> | <b>23 684</b> |
|  |    |               |               |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                       |    | <b>50 562</b> | <b>23 769</b> |

Генеральный директор  **Костовкин А.В.**

Главный бухгалтер  **Егорова Е.А.**

«28» мая 2020 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2019 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

|   | Примечание | 2019 год       | 2018 год        |
|---|------------|----------------|-----------------|
| Выручка   | 16         | 10 282         | 3 325           |
| <b>Валовая прибыль</b>  |            | <b>10 282</b>  | <b>3 325</b>    |
| Общие и административные расходы  | 17         | (11 086)       | (5 313)         |
| <b>Операционная прибыль (убыток)</b>  |            | <b>(804)</b>   | <b>(1 988)</b>  |
| Процентные доходы   | 18         | 593            | 899             |
| Процентные расходы  | 19         | (373)          | -               |
| <b>Чистые процентные доходы (расходы)</b>   |            | <b>220</b>     | <b>899</b>      |
| Прибыль (убыток) от продажи активов   | 20         | -              | (35 123)        |
| Прочие операционные расходы   | 21         | (1 154)        | (2 769)         |
| Прочие доходы   | 22         | 183            | -               |
| Прочие расходы  | 22         | (248)          | -               |
| <b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>  |            | <b>(1 803)</b> | <b>(38 981)</b> |
| Налог на прибыль  | 23         | (81)           | (10)            |
| Изменение отложенного налогового актива (резерв под обесценение дебиторской задолженности)                                | 23         | 541            | (30)            |
| <b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>  | <b>15</b>  | <b>(1 343)</b> | <b>(39 021)</b> |
| <b>Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток</b>   |            | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи  |            | -              | -               |
| <b>Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль</b> |            | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| <b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>   |            | <b>(1 343)</b> | <b>(39 021)</b> |

Генеральный директор Лесовкин А.В.

Главный бухгалтер Егорова Е.А.

«28» мая 2020 г.



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2019 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

|  | Взносы участников | Добавочный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток) | Итого собственный капитал |
|--|-------------------|--------------------|---|---|---------------------------|
| <b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>   | <b>92 010</b>     | <b>17 322</b>      | -   | <b>(2 683)</b>                                | <b>106 649</b>            |
| Взнос в имущество  | -                 | 11 808             | -   | -   | 11 808                    |
| Совокупный доход   | -                 | -                  | -   | (76 152)                                      | (76 152)                  |
| Прочий совокупный доход (переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи) | -                 | -                  | -   | -   | -                         |
| Выплата дивидендов   | -                 | -                  | -   | -   | -                         |
| Изменение справедливой стоимости ОС в качестве вклада в УК                             | -                 | -                  | -   | -   | -                         |
| <b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>   | <b>92 010</b>     | <b>29 130</b>      | -   | <b>(78 835)</b>                               | <b>42 305</b>             |
| Взнос в имущество  | 15 400            | 5 000              | -   | -   | 20 400                    |
| Совокупный доход   | -                 | -                  | -   | (39 021)                                      | (39 021)                  |
| Прочий совокупный доход (переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи) | -                 | -                  | -   | -   | -                         |
| Выплата дивидендов   | -                 | -                  | -   | -   | -                         |
| Изменение справедливой стоимости ОС в качестве вклада в УК                             | -                 | -                  | -   | -   | -                         |
| <b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>   | <b>107 410</b>    | <b>34 130</b>      | -   | <b>(117 856)</b>                              | <b>23 684</b>             |
| Взнос в имущество  | -                 | 32 000             | -   | -   | 32 000                    |
| Совокупный доход   | -                 | -                  | -   | (1 343)                                       | (1 343)                   |
| Прочий совокупный доход (переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи) | -                 | -                  | -   | -   | -                         |



|  |         |        |          |           |          |
|--|---------|--------|----------|-----------|----------|
| Собственные акции, выкупленные (продажные)                 | -       | -      | (22 870) | -         | (22 870) |
| Выплата дивидендов   | -       | -      | -        | -         | -        |
| Изменение справедливой стоимости ОС в качестве вклада в УК | -       | -      | -        | -         | -        |
| На 31 декабря 2019 года                                    | 107 410 | 66 130 | (22 870) | (119 199) | 31 471   |

Генеральный директор  Дестовкин А.В.

Главный бухгалтер  Воробей Е.А.

«28» мая 2020 г.

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2019 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

|  | Примечание | 2019 год       | 2018 год       |
|--|------------|----------------|----------------|
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>  |            |                |                |
| Поступления от покупателей   |            | 7 791          | 3 200          |
| Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток) |            | -              | -              |
| Проценты полученные  |            | -              | 858            |
| Прочие поступления   |            | 183            | 10             |
| Чистые поступления (платежи) по операциям клиентов по договорам доверительного управления (возмещение расходов)                          |            | -              | -              |
| Платежи поставщикам  |            | (8 933)        | (2 774)        |
| Платежи, связанные с оплатой труда работников  |            | (4 193)        | (1 136)        |
| Прочие налоги (кроме налога на прибыль)  |            | (649)          | (608)          |
| Проценты уплаченные  |            | -              | -              |
| Прочие платежи   |            | (97)           | (8 505)        |
| <b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>  |            | <b>(5 898)</b> | <b>(8 955)</b> |
| Налог на прибыль уплаченный  |            | (12)           | (21)           |
| <b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>  |            | <b>(5 910)</b> | <b>(8 976)</b> |
| <b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>   |            |                |                |
| Предоставление займов и размещение депозитов   |            | -              | -              |
| Возврат предоставленных займов и депозитов   |            | -              | -              |
| Приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи   |            | -              | -              |
| Выручка от реализации (погашения) финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи  |            | -              | -              |
| Дивиденды полученные   |            | -              | -              |
| Приобретение основных средств  |            | -              | -              |
| Выручка от реализации основных средств   |            | -              | -              |
| Поступления процентов по депозитам со сроком размещения до 90 дней   |            | 593            | 106            |
| <b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>  |            | <b>593</b>     | <b>106</b>     |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Поток денежные средств от финансовой деятельности   | -             | -             |
| Взносы участников   | 32 000        | 29 997        |
| Выплата дивидендов  | -             | -             |
| Привлечение займов и кредитов   | -             | -             |
| Возврат займов и кредитов   | -             | -             |
| Прочие расходы  | (535)         | -             |
| Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников | (20 770)      | -             |
| <b>Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>   | <b>10 695</b> | <b>29 997</b> |
| <b>Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>   | <b>5 378</b>  | <b>21 127</b> |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года   | 21 171        | 44            |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года  | 26 549        | 21 171        |

Генеральный директор  Лестовкин А.В.

Главный бухгалтер  Егорова Е.А.

«28» мая 2020 г.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест» за год, закончившийся 31.12.2019 г.

#### **1. Общество и его основная деятельность**

Полное фирменное название: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест».

Данные о государственной регистрации: ОГРН 1117746702325, ИНН 7707757447, КПП 780601001, Зарегистрировано 11.04.2012 г. МРИ ФНС №46 по г. Москве.

Данные о местонахождении. Россия, 195112, г. Санкт-Петербург, проспект Новочеркасский, дом 33, корпус 2 литер А, пом/офис 12-Н/1.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Уставной капитал ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» на 31 декабря 2018 г. состоит из следующих долей:  
ООО «РАДВИЛ» - 85,65%  
Ламанов П.А. – 14,35%.

Уставной капитал ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» на 31 декабря 2019 г. состоит из следующих долей:  
ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» - 95,6%  
Скляревский В.А. – 0,4%  
Миронова К.Б. – 0,4%  
Бакулев М.В. – 0,4%  
Моносова О.И. – 0,4%  
Порошина В.И. – 0,4%  
Виноградов А.Ю. – 0,4%  
Сыпин О.В. – 0,4%  
Тимофеева О.В. – 0,4%  
Лыкова Н.Е. – 0,4%  
Кудинова А.Ю. – 0,4%  
Крутов В.А. – 0,4%.

20.12.2019 участниками Общества принято решение в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 20, пунктом 5 статьи 24 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» уменьшить уставный капитал Общества до 4 722 705 (Четырех миллионов семисот двадцати двух тысяч семисот пяти) рублей путем погашения долей, принадлежащих Обществу, в размере 102 687 295 (Сто два миллиона шестьсот восемьдесят семь тысяч двести девяносто пять) рублей в установленные законодательством Российской Федерации сроки.

#### **Органы управления**

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Формирование Совета директоров Уставом не предусмотрено.

#### **Основная деятельность**

Видами деятельности Общества, зафиксированными в Уставе, признаются:  
деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;

деятельность по управлению ценными бумагами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей лицензии:

Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00856 от 22 декабря 2011 года (серия 01 № 008474, срок действия - бессрочно).

Общество является членом СРО НАУФОР.

Численность персонала Общества на конец 2019 года составляет 7 (семь) человек, на конец 2018 года — 5 (пять) человек.

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

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2019 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спрэдов по торговым операциям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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

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

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

Прилагаемая финансовая отчетность не включает в себя процедуры консолидации, поскольку УК не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения; так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.

Основные корректировки относятся к реклассификации финансовых активов в виде краткосрочных депозитов в состав денежных средств в качестве денежных эквивалентов с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также иным способом группировки показателей в Отчете о совокупном доходе.

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.

#### *Основные средства и активы в форме права пользования*

На отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования основными средствами. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования в деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования руководство производит оценку ожидаемых денежных потоков от актива и определяет приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков

#### *Убытки от обесценения по выданным займам (размещенным депозитам) и дебиторской задолженности.*

Общество анализирует выданные займы (размещенные депозиты) и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоках денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

#### *Налог на прибыль*

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

#### *Признание отложенного налогового актива*

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

#### *Первоначальное признание операций со связанными сторонами*

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (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.

#### *Оценка инвестиционного имущества*

Общество учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости.

Для определения справедливой стоимости инвестиционного имущества Общество пользуется услугами независимых оценщиков.

#### **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).

Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

##### *Доход от оказания услуг*

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, предоставление в субаренду помещений, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

##### *Доход от процентов*

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, и по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов.

##### *Доход от дивидендов*

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

##### **Признание расходов**

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

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых 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 отчете о прибылях и убытках.

##### **Дивиденды**

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

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования.

Общество к эквивалентам денежных средств относит:

- а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);
- б) депозиты сроком не более 3 месяцев;
- в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

## **Финансовые инструменты**

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

### *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.

### *Авансы полученные*

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

### *Выданные займы*

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается как справедливая стоимость денежных средств, выделенных на предоставление займа, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа признаётся в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

Отражение обесценения займа происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по займу.

### *Прочие финансовые активы*

Общество классифицирует инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги по следующим группам:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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.

### 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, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

### Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Общества планирует не перепродавать до наступления даты погашения, кроме выданных займов, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. Такие финансовые активы признаются долгосрочными активами, если объявленный срок погашения превышает двенадцать месяцев с отчетной даты. В противном случае финансовые активы признаются краткосрочными (оборотными) активами.

### Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, которые планируется держать в течение неопределенного срока и которые могут быть проданы в случае изменения их ликвидности или процентных ставок, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и включаются в долгосрочные активы.

### Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости через прибыли или убыток

Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их кредитное обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовый актив не является кредитно-обесцененным при первоначальном признании. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется. После первоначального признания стоимость финансовых активов,



оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

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

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки, для всех финансовых активов, не отраженных в прибылях и убытках. 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.

В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении ценных бумаг, признаются как прибыли или убытки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости, в части финансового результата отчетного года.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, накопленная стоимостная разница отражается в отчетности как доходы (расходы) отчетного года.

#### *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 (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (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, имеющиеся в наличии для продажи, 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.

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток*

Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

*Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы*

Выпущенные Обществом долговые ценные бумаги включают векселя и облигации. Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы отражаются по амортизированной стоимости, и любая разница между их первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения отражается в отчете о совокупном доходе в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной ставки процента

*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».

### **Обесценение финансовых активов**

Резерв обесценения финансовых активов создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженности конкретным дебитором. Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет кредитного обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Для целей этой оценки Компания использует обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых, текущих и прогнозируемых событиях, доступной без чрезмерных усилий и уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент с целью отражения текущих условий и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

### **Основные средства и активы в форме права пользования**

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.

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.

На отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования основными средствами. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования в деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования руководство производит оценку ожидаемых денежных потоков от актива и определяет приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и сокращением обязательств по аренде. Финансовые расходы признаются в отчете о совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются на предполагаемый срок аренды.

### **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.

### **Инвестиционное имущество**

Инвестиционное имущество (недвижимость: земля, или здания, или часть здания, или и то, и другое) - это имущество, находящееся в распоряжении (владельца или арендатора по договору финансовой аренды), с целью получения арендных платежей или доходов от прироста ее стоимости или и того, и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров, оказания услуг, для административных целей;
- продажи в ходе обычной деятельности.

Первоначальная оценка инвестиционного имущества производится по его себестоимости, включая затраты по сделке. Впоследствии инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости, определяемой профессиональными оценщиками. Изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости, в части финансового результата отчетного года.

Последующие затраты капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Общество получит связанные с ними будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере понесения. Если собственник недвижимости, квалифицируемой как инвестиционное имущество, занимает его, то эта недвижимость переводится в категорию «Основные средства», и последующее начисление амортизации производится от ее балансовой стоимости на дату реклассификации.

### **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 2015 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 компонентов 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 основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

#### **Признание отложенного налогового актива**

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. В 2019 году руководство общества признавало отложенный налоговый актив, так как оно имеет достоверную оценку относительно будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета.

#### **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 с большой степенью 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.

## Первое применение МСФО

Датой перехода Общества на Международные стандарты финансовой отчетности является 01 января 2015 года. Расхождений в данных о компонентах капитала на дату перехода на МСФО в отчетности, составленной по МСФО и в отчетности, составленной по национальным стандартам нет.

### Информация по сегментам

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

## 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.

**Применение МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды»** (выпущен в январе 2016 года и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Общество применило МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» с даты вступления в силу 1 января 2019 года. Поскольку договор аренды, заключенный в 2018 году с датой его окончания, приходящейся на 2019 год, классифицирован в качестве краткосрочного, то Общество не использовало ретроспективный (в том числе модифицированный) метод отражения в учете и отчетности активов и обязательств по такому договору.

Согласно МСФО (IFRS) 16 арендатор признает актив в форме права пользования и соответствующее финансовое обязательство на балансе.

На дату начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- (с) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- (д) 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. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Арендатор признает затраты, описанные в предыдущем абзаце, в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования в момент возникновения у него обязанности в отношении таких затрат. Арендатор применяет МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отношении затрат, которые понесены в течение определенного периода вследствие наличия актива в форме права пользования для производства запасов в течение такого периода. Обязанности в отношении таких затрат, учитываемые с применением настоящего стандарта или МСФО (IAS) 2, признаются и оцениваются с применением МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- (а) фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- (б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- (с) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- (д) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (е) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, включают в себя, например, платежи, привязанные к индексу потребительских цен, платежи, привязанные к базовой процентной ставке

(например, LIBOR), или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок.

После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости арендатор оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- (a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- (b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Арендатор применяет требования в отношении амортизации МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при амортизации актива в форме права пользования с соблюдением требований следующего абзаца.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды.

Арендатор применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляются суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде. Периодическая процентная ставка является ставкой дисконтирования.

После даты начала аренды арендатор признает в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда затраты включаются в балансовую стоимость другого актива с использованием других применимых стандартов) обе следующие величины:

- (a) проценты по обязательству по аренде; и
- (b) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

После даты начала аренды арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей. Арендатор признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Арендатор переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- (a) изменение срока аренды. Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды; либо
- (b) изменение оценки опциона на покупку базового актива, оцениваемого с учетом событий и обстоятельств в контексте опциона на покупку. Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм к уплате по опциону на покупку.

Арендатор определяет пересмотренную ставку дисконтирования как процентную ставку, заложенную в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Арендатор повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- (a) изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- (b) изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков (т.е. в случае корректировки арендных платежей). Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи на протяжении оставшегося срока аренды на основе пересмотренных платежей, предусмотренных договором.

Арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае

арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

Приведенные ниже поправки и разъяснения к стандартам стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Общество:

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль»** (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.

**Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»** (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки позволяют оценивать по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть предоплачены по стоимости ниже амортизированной, например, по справедливой стоимости или по стоимости, которая включает обоснованные компенсационные платежи заемщику, равные приведенной стоимости эффекта от роста рыночной процентной ставки на оставшийся срок до погашения инструмента. В дополнение, текст, добавленный в раздел стандарта с основаниями для представления вывода подтверждает существующее руководство МСФО (IFRS) 9, устанавливающее, что модификации или замены определенных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, будут приводить к доходу или расходу, отражаемому через счета прибылей и убытков. Таким образом в большинстве случаев, компании, выпускающие отчетность, не имеют возможности пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок погашения кредита, чтобы избежать влияния на доходы или расходы, возникающего из-за модификации кредита.

**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия»** (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Разъяснения уточняют, что компании, выпускающие отчетность, должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным кредитам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, которые формируют часть чистых инвестиций в объект инвестиций, учитываемый по методу долевого участия, до того, как они могут сократить балансовую стоимость инвестиции на долю убытка объекта инвестиций, который превышает величину вложений инвестора в простые акции.

#### **Новые учетные положения**

Некоторые новые стандарты (или поправки к стандартам) вступают в силу для отчетных периодов Общества, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом:

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»** (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Поправки вводят новое определение существенности. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.



Также выпущены поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки скорее проясняют требования МСФО (IAS) 1, а не изменяют принципы, лежащие в основе этого стандарта. Эти поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2022 г. (с возможностью досрочного применения).

**Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»** (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г.). Поправки вносят уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по Обществу договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от Общества договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если Общество договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

**Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7.** В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, которые являются первым этапом проекта Совета по МСФО в отношении последствий неопределенности для финансовой отчетности, возникающей в результате постепенной отмены базовых процентных ставок межбанковского финансирования (IBOR). Данные поправки изменяют требования к учету хеджирования, кроме того, добавляются требования о раскрытии информации компаниями в отношении влияния неопределенности, связанной с реформой IBOR, на операции хеджирования. Эти поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2020 г. (с возможностью досрочного применения). Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку в отчетном периоде не осуществлялись операции хеджирования процентного риска.

#### **Пересмотренные Концептуальные основы МСФО.**

В марте 2018 года СМСФО выпустил пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности. В них содержится всеобъемлющий набор концепций для финансовой отчетности, создания стандартов МСФО, инструкцию для разработки последовательной учетной политики, а также они помогают в понимании и толковании стандартов. Пересмотренные Концептуальные основы вступают в силу 1 января 2020 г. Изменения в Концептуальных основах могут затронуть применение МСФО в ситуациях, в которых к определенной транзакции или событию ни один из существующих стандартов не может быть применен.

## **6. Изменения в представлении.**

Начиная с 1 января 2019 года Общество изменило представление информации о денежных средствах и их эквивалентах согласно требований МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». В данной отчетности Общество изменило представление отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 года. Данные изменения были произведены, чтобы сделать финансовую информацию за 2018 год сравнимой с соответствующей информацией за 2019 год.

Начиная с 1 января 2019 года, Общество изменило представление некоторых статей отчета о финансовом положении и скорректировала формат представления сравнительных данных с целью приведения его в соответствии с новым форматом представления, как описано ниже:

| Наименование статьи  | Суммы, отраженные ранее | Эффект реклассификации | Скорректированные данные |
|--|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 22 322                  | (20 050)               | 2 272                    |
| Денежные средства и их эквиваленты                           | 1 118                   | 20 050                 | 21 168                   |

Начиная с 1 января 2019 года, Общество изменило представление некоторых статей отчета о совокупном доходе и скорректировала формат представления сравнительных данных с целью приведения его в соответствии с новым форматом представления, как описано ниже:

| Наименование статьи  | Суммы, отраженные ранее | Эффект реклассификации | Скорректированные данные |
|--|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| Административные расходы   | (5 313)                 | 5313                   |                          |
| Общие и административные расходы   |                         | (5 313)                | (5 313)                  |
| Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток | (581)                   | 581                    |                          |
| Прочие операционные расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости через прибыль и убыток  | (472)                   | 472                    |                          |
| Прочие операционные доходы (расходы)   | (1 716)                 | 1716                   |                          |
| Прочие операционные расходы  |                         | (2 769)                | (2 769)                  |

Новый порядок представления информации является надежным и более уместным, пересмотренная структура будет использоваться и в дальнейшем в целях сохранения сопоставимости информации.

## 7. Пояснения к Отчету о финансовом положении

### Примечание 1. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

|                                     | 31.12.19      | 31.12.18      |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Расчетный счет                      | 2 538         | 1 118         |
| Депозиты сроком менее 90 дней       | 24 011        | 20 052        |
| Резерв под обесценение по депозитам | (516)         | (2)           |
| Корпоративный карточный счет        | 0             | 0             |
| Наличные денежные средства в кассе  | 0             | 0             |
| <b>Итого</b>                        | <b>26 033</b> | <b>21 168</b> |

### Примечание 2. Дебиторская задолженность

| Наименование статьи  | На 31.12.19   | На 31.12.18 |
|--|---------------|-------------|
| <i>Задолженность паевых инвестиционных фондов, всего:</i>        | <i>12 623</i> | <i>-</i>    |
| в т.ч.   |               |             |
| ЗПИФ 16  | 4 987         | -           |
| ЗПИФ 17  | 1 021         | -           |
| ЗПИФ 18  | 1 894         | -           |
| ЗПИФ ГЕО-АКТИВ   | 4 285         | -           |
| ЗПИФ ФОРТИС первый   | 436           | -           |
| <i>Прочие, всего:</i>  | <i>754</i>    | <i>329</i>  |
| в т.ч.   |               |             |
| расчеты с бюджетом по налогам (за исключением налога на прибыль) | 20            | 18          |
| расчеты с поставщиками   | 734           | 311         |
| <b>Итого</b>   | <b>13 377</b> | <b>329</b>  |

Дебиторская задолженность паевых инвестиционных фондов состоит из задолженности по уплате вознаграждения управляющей компании в сумме 2 466 тыс. руб. и задолженности по уплате налога на имущество и земельного налога в сумме 10 157 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.18 резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался в связи с незначительностью суммы.

По состоянию на 31.12.19 у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность более 90 дней и создан 100% резерв по обесценению:

| Наименование дебитора                  | Задолженность погашением свыше 90 дней | Резерв 100% |
|--|--|-------------|
| Центр проведения независимых экспертиз | 250                                    | 250         |
| Банк КБТ                               | 1                                      | 1           |
| <b>Итого:</b>                          | <b>251</b>                             | <b>251</b>  |

По состоянию на 31.12.19 у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения до 30 дней после 31.12.19 и создан резерв по обесценению в размере 1%:

| Наименование дебитора | Задолженность со сроком погашением до 30 дней | Резерв 1%  |
|-----------------------|---|------------|
| ЗПИФ 16               | 5 038   | 50         |
| ЗПИФ 17               | 1 031   | 10         |
| ЗПИФ 18               | 1 913   | 20         |
| ЗПИФ ГЕО-АКТИВ        | 4 328   | 43         |
| ЗПИФ ФОРТИС первый    | 441   | 4          |
| Прочие                | 762   | 8          |
| <b>Итого</b>          | <b>13 513</b>                                 | <b>135</b> |

### Примечание 3. Финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток – в 2019 году операций с таким видом активом в Обществе не производилось, Общество не имеет вложений в акции и облигации.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – в 2018 и 2019 годах в Обществе были операции с прочими размещенными средствами (весеями). В 2018 и 2019 годах денежные средства в займ не передавались.

| Первоначальная стоимость | Прочие размещенные средства (векселя) | Итого |
|--------------------------|---------------------------------------|-------|
| На 31.12.17              | -                                     | -     |
| Поступления за 2018 г.   | 2 272                                 | 2 272 |
| Выбытия за 2018 г.       | -                                     | -     |
| На 31.12.18              | 2 272                                 | 2 272 |
| Поступления за 2019 г.   | -                                     | -     |
| Выбытия за 2019 г.       | 2 272                                 | 2 272 |
| На 31.12.19              | -                                     | -     |

### Примечание 4. Аванс по финансовой аренде

Общество арендует помещение для использования под офис по договору долгосрочной аренды с пролонгацией. Общество отразило обеспечительный платеж по договору аренды, который будет возвращен по окончании сроков аренды.

| Первоначальная стоимость | Прочие размещенные средства | Итого |
|--------------------------|-----------------------------|-------|
| На 31.12.17              | -                           | -     |
| Поступления за 2018 г.   | -                           | -     |
| Выбытия за 2018 г.       | -                           | -     |
| На 31.12.18              | -                           | -     |
| Поступления за 2019 г.   | 366                         | 366   |
| Выбытия за 2019 г.       | -                           | -     |
| На 31.12.19              | 366                         | 366   |

## Примечание 5. Основные средства

Оценка основных средств в Обществе производилась по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочных сроков полезного использования активов, установленных учетной политикой.

| Класс основных средств         | Период полезного использования (лет) |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Машины и движимое оборудование | 2-15                                 |
| Компьютеры и оргтехника        | 4-10                                 |
| Прочие основные средства       | 2-20                                 |
| Мебель                         | 5-20                                 |

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Амортизация рассчитывается линейным методом исходя из установленных учетной политикой сроков полезного использования.

(тыс. руб.)

| Стоимость основных средств | Машины и движимое оборудование | Компьютеры и оргтехника | Актив в форме права пользования | Мебель | ИТОГО   |
|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------|--------|---------|
| Первоначальная стоимость   |                                |                         |                                 |        |         |
| На 31.12.17                | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| Поступления за 2018 г.     | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| Выбытия за 2018 г.         | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| На 31.12.18                | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| Поступления за 2019 г.     | -                              | 891                     | 9 013                           | 51     | 9 955   |
| Выбытия за 2019 г.         | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| На 31.12.19                | -                              | 891                     | 9 013                           | 51     | 9 955   |
| Накопленная амортизация    |                                |                         |                                 |        |         |
| На 31.12.17                | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| На 31.12.18                | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| На 31.12.19                | -                              | (124)                   | (1 030)                         | (4)    | (1 158) |
| Остаточная стоимость       |                                |                         |                                 |        |         |
| На 31.12.17                | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| На 31.12.18                | -                              | -                       | -                               | -      | -       |
| На 31.12.19                | -                              | 767                     | 7 983                           | 47     | 8 797   |

В 2019 году было поступление основных средств в виде компьютеров и оргтехники, мебели и имущества (офис), полученного в финансовую аренду.

Выбытие основных средств в 2019 году отсутствует.

Общество арендует помещение для использования под офис по договору долгосрочной аренды с пролонгацией. Общество отразило право пользования помещением исходя из предполагаемого срока аренды 60 месяцев. На дату начала аренды Общество активы в форме права пользования в сумме, равной сумме первоначальной оценки обязательства по аренде.

Данные за 2018 год не приводятся, т.к. Договор аренды, заключенный в 2018 году с датой его окончания, приходящейся на 2019 год, классифицирован в качестве краткосрочного. В связи с чем по этому договору аренды:

- а) арендные платежи признаны в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды,
- б) не пересчитывалась сравнительная информация на предыдущую отчетную дату и за предыдущий отчетный период (в т.ч. не определялся суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения).

### Примечание 6. Нематериальные активы

По статье «Нематериальные активы» на 31.12.2019г. отражена стоимость прав пользования программными продуктами для ведения учета, лицензий Microsoft, первоначальная стоимость нового сайта Общества всего по остаточной стоимости 3130 тыс. руб., а также капитальные вложения в приобретение НМА в размере 1600 тыс. руб.

(тыс.руб.)

| Стоимость основных средств | Программное обеспечение | ИТОГО |
|----------------------------|-------------------------|-------|
| Первоначальная стоимость   |                         |       |
| На 31.12.17                | -                       | -     |
| Поступления за 2018 г.     | -                       | -     |
| Выбытия за 2018 г.         | -                       | -     |
| На 31.12.18                | -                       | -     |
| Поступления за 2019 г.     | 1 567                   | 1 567 |
| Выбытия за 2019 г.         | -                       | -     |
| На 31.12.19                | 1 567                   | 1 567 |
| Накопленная амортизация    |                         |       |
| На 31.12.17                | -                       | -     |
| Поступления за 2018 г.     | -                       | -     |
| Выбытия за 2018 г.         | -                       | -     |
| На 31.12.18                | -                       | -     |
| Поступления за 2019 г.     | (131)                   | (131) |
| Выбытия за 2019 г.         | -                       | -     |
| На 31.12.19                | (131)                   | (131) |
| Остаточная стоимость       |                         |       |
| На 31.12.17                | -                       | -     |
| На 31.12.18                | -                       | -     |
| На 31.12.19                | 1 436                   | 1 436 |

Для прав пользования программным обеспечением определен срок использования 5 лет.

### Примечание 7. Текущие требования по налогу на прибыль

На 31.12.19 требования по налогу на прибыль составляют 12 тысяч рублей.

### Примечание 8. Отложенные налоговые активы

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке 20%.

По состоянию на 31.12.18 отложенные активы не были признаны в связи с незначительностью суммы.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.19, а также их движение за соответствующий год, указаны в отчетности «свернуто» в сумме 541 тыс. руб.

| Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц | 31 декабря 2019 г. |
|---|--------------------|
| Основные средства   | (1 650)            |
| Нематериальные активы   | 5                  |
| Расходы будущих периодов  | 33                 |
| Денежные средства и эквиваленты                                 | 103                |
| Запасы  | 80                 |
| Дебиторская задолженность                                       | 77                 |
| Кредиторская задолженность                                      | 37                 |
| Оценочные обязательства (Резерв отпусков)                       | 47                 |

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Прочие                             | 224        |
| Обязательство по финансовой аренде | 1 585      |
| <b>Итого</b>                       | <b>541</b> |

#### Примечание 9. Обязательство по финансовой аренде

Общество арендует помещение для использования под офис по договору долгосрочной аренды с пролонгацией. Общество отразило арендные обязательства исходя из предполагаемого срока аренды 60 месяцев. На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей.

|                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Обязательства по финансовой аренде | 7 922             | -                 |

Данные за 2018 год не приводятся, т.к. Договор аренды, заключенный в 2018 году с датой его окончания, приходящейся на 2019 год, классифицирован в качестве краткосрочного.

#### Примечание 10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

|  | <b>31.12.19</b> | <b>31.12.18</b> |
|--|-----------------|-----------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками            | 198             | -               |
| Задолженность перед персоналом организации                 | 207             | 74              |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 146             | -               |
| Прочие кредиторы, всего:<br>в т.ч.                         | 10 303          | 11              |
| задолженность по НДС                                       | -               | -               |
| задолженность по земельному налогу                         | 5 995           | -               |
| задолженность по налогу на имущество                       | 4 240           | -               |
| задолженность по НДФЛ                                      | 67              | 11              |
| <b>Итого</b>   | <b>10 853</b>   | <b>85</b>       |
| <i>Краткосрочная</i>                                       | 10 853          | 85              |
| <i>Долгосрочная</i>  | -               | -               |

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Задолженность по земельному налогу и налогу на имущество является задолженностью паевых инвестиционных фондов по уплате вышеперечисленных налогов в бюджет.

#### Примечание 11. Задолженность по текущему налогу на прибыль

Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

|                                    | <b>31.12.19</b> | <b>31.12.18</b> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Задолженность по налогу на прибыль | 81              | -               |
| <b>Итого</b>                       | <b>81</b>       | -               |

## Примечание 12. Оценочное обязательство по оплате отпусков

По состоянию на 31.12.18 резерв не формировался в связи с незначительностью суммы.  
Резервы на 31.12.19 представляют собой резерв на предстоящую оплату отпусков работников:

(тыс. руб.)

|   | 31.12.19   | 31.12.18 |
|---|------------|----------|
| Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков | 235        | -        |
| <b>Итого</b>                                      | <b>235</b> | <b>-</b> |
| <i>Краткосрочные</i>                              | 235        | -        |
| <i>Долгосрочные</i>                               | -          | -        |

## Примечание 13. Взносы участников

В соответствии с учредительными документами Уставный капитал Общества на конец 2019 года составляет 107 410 тыс. руб.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года являются 11 физических лиц с равными долями (по 0,4%).

На балансе Общества выкупленная у участников доля в размере 95,6 %.

В период с начальной даты 31.12.18 по дату составления отчетности дивиденды не выплачивались и не объявлялись.

## Примечание 14. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2019 составляет 66 130 тыс. руб., в течение 2019 года произошло увеличение на 32 000 тыс. руб. за счет взноса денежными средствами участниками Общества.

## Примечание 15. Собственные доли участия, выкупленные у участников

В январе 2019 года был произведен выкуп доли у участника ООО «РАДВИЛ» в размере 85,65% и частичной доли участника Ламанова П.А. в размере 9,95% самим Обществом. Доля Общества в уставном капитале ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» на 31.12.2019 составляет 95,6% и оценена в 22 870 тыс. руб.

## 8. Пояснения к Отчету о совокупном доходе

### Примечание 16. Выручка

(тыс.руб.)

| Наименование статьи   | 2019 год | 2018 год |
|---|----------|----------|
| Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается) | 10 282   | 3 325    |

### Примечание 17. Административные расходы

| Наименование статьи                       | 2019 год | 2018 год |
|---|----------|----------|
| Амортизация ОС                            | (1 159)  | -        |
| Амортизация НМА                           | (131)    | -        |
| Аренда нежилого помещения                 | (235)    | (383)    |
| Командировочные расходы                   | (10)     | -        |
| Информационно-телекоммуникационные услуги | (1 234)  | (64)     |
| Обучение сотрудников                      | (13)     | (4)      |
| Оплата труда                              | (4 118)  | (1 217)  |

|                           |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Представительские расходы | (18)           | -              |
| Расходы на услуги банков  | (96)           | -              |
| Расходы по уплате налогов | (196)          | (122)          |
| Страховые взносы          | (1 021)        | (376)          |
| Прочие расходы            | (2 855)        | (3 147)        |
| <b>Итого</b>              | <b>(5 934)</b> | <b>(5 313)</b> |

#### Примечание 18. Процентные доходы

(тыс.руб.)

| Наименование статьи   | 2019 год | 2018 год |
|-----------------------|----------|----------|
| Проценты по депозитам | 593      | 899      |

#### Примечание 19. Процентные расходы

После даты начала аренды Общество признает в отчете о финансовых результатах процентные расходы по обязательству по аренде.

| Наименование статьи | 2019 год | 2018 год |
|---------------------|----------|----------|
| Процентные расходы  | 373      | -        |

Данные за 2018 год не приводятся, т.к. ретроспективный пересчет при первом применении новой редакции МСФО (IFRS) 16 не производился.

#### Примечание 20. Прибыль (убыток) от продажи активов

- оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток:

| Наименование статьи       | 2019 год | 2018 год |
|---------------------------|----------|----------|
| Убыток от продажи активов | -        | (35 123) |

Убыток от продажи активов 2018 году в сумме 35 123 тыс. руб. сформировался от реализованных акций ПАО ГАЗПРОМ как вклада в имущество ООО «РАДВИЛ», передачей во вклад ООО «РАДВИЛ» земельного участка и нежилого здания, а также от продажи доли в уставном капитале ООО «РАДВИЛ».

В 2019 году аналогичных операций не производилось.

#### Примечание 21. Прочие операционные расходы

| Наименование статьи         | 2019 год | 2018 год |
|-----------------------------|----------|----------|
| Прочие операционные расходы | (1 154)  | (2 769)  |

В 2018 и 2019 годах прочие операционные расходы включают резерв под обесценение дебиторской задолженности, резерв под обесценение депозитов и резерв под обесценение ценных бумаг (векселей), резерв предстоящих отпусков.

#### Примечание 22. Прочие доходы и расходы

| Наименование статьи | 2019 год | 2018 год |
|---------------------|----------|----------|
| Прочие доходы       | 183      | -        |
| Прочие расходы      | (248)    | -        |

В 2019 году прочие доходы включают доходы от безвозмездно полученного имущества – безвозмездная помощь генерального директора денежными средствами для беспереывного функционирования Общества.

В 2019 году прочие расходы представляют собой расходы на ремонт основных средств, расходы на услуги банков и прочие расходы.



### Примечание 23. Налог на прибыль

| Наименование статьи                     | 2019 год | 2018 год |
|---|----------|----------|
| Текущие расходы по налогу на прибыль    | (81)     | (10)     |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | 541      | (30)     |

Текущая ставка налога прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2019 и в 2018 годах, составляет 20%.

Расход по отложенному налогу на прибыль в 2019 году в сумме 541 тыс. руб. подробно описан в «Примечании 8. Отложенные налоговые активы».

В 2018 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 30 тыс. руб. включает в себя резерв под обесценение дебиторской задолженности.

### 9. Пояснения к отчету об изменениях капитала

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года уставный капитал составлял 107 410 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31 декабря 2018 года, с учетом прошлых лет составил 117 856 тыс. руб.

Убыток по итогам отчетного 2019 года составил 1 343 тыс. руб.

Итого непокрытый убыток на 31 декабря 2019 года, с учетом прошлых лет, составил 119 199 тыс. руб.

Обществом по итогам 2019 года и 2018 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

### 10. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов», Компания должна представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя либо:

- (а) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат, либо:
- (б) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов, подготовленный Компанией за 2019 и 2018 годы составлен прямым методом.

### 11. Управление рисками

Общество в результате осуществления своей деятельности подвергается рыночному риску (рisku изменения процентных ставок, кредитному риску и риску ликвидности), связанному с принадлежащими Обществу финансовыми инструментами.

Политика управления рисками Общества описывается ниже.

Основные задачи функции управления финансовым риском заключаются в установлении лимитов риска, обеспечении соблюдения этих лимитов, а также в обеспечении надлежащего функционирования внутренних процедур, минимизирующих финансовые риски Общества.

Рыночный риск определяется как риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных ценах. Рыночный риск состоит из трёх видов рисков: валютные риски, процентные риски и прочие ценовые риски. Общество уязвимо для рыночных рисков, связанных с процентными ставками.

Задача Общества заключается в том, чтобы сократить там, где она сочтёт это уместным, колебания в доходах и денежных потоках, связанных с изменениями процентных ставок и рыночных котировок ценных бумаг. Общество не осуществляет никаких финансовых операций, связанных с рисками, которые не могут быть количественно оценены в момент совершения операции.

Валютный риск - представляет собой риск изменения дохода или балансовой стоимости финансовых инструментов вследствие изменения валютных курсов. Общество придерживается консервативной политики управления валютными рисками, не имеет активов, номинированных в инвалюте, следовательно, риска нет.

Процентный риск определяется как риск колебания будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных процентных ставках.

Общество не имеет активов, подверженных изменению котировок, следовательно, этого риска нет.

Общество не имеет финансовых вложений подверженных фондовому риску - риску возникновения потерь из-за неблагоприятного изменения цены актива.

Кредитный риск определяется как риск того, что одна из сторон финансового инструмента вызовет финансовые убытки у другой стороны, не выполнив свои обязательства.

Общество владеет существенными активами, приносящими процентный доход, к которым относятся, а также банковские депозиты и поэтому считается, что Общество уязвимо.

Финансовые активы, создающие потенциальную уязвимость для кредитных рисков, состоят, в основном, из банковских депозитов и дебиторской задолженности заемщиков.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на время депонирования имеют минимальный риск дефолта. Уязвимость рискам тщательно отслеживается и удерживается в пределах заранее определённых параметров. Никакие из банковских остатков и срочных депозитов не были ни просрочены, ни обесценены.

С целью снижения риска Общество проводит мониторинг устойчивости финансового положения заёмщиков.

Риск ликвидности определяется как риск того, что предприятие столкнётся с трудностями при исполнении финансовых обязательств.

Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества. Общество обеспечивает соблюдение своих требований ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы движения денежных средств.

#### Управление рисками капитала

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая соблюдение лицензионных требований, приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Общество осуществляет мониторинг капитала на основе соотношения заёмного и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как чистая задолженность, разделенная на суммарный капитал. Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма кредитов и займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Суммарный капитал рассчитывается как «собственный капитал», отраженный в балансе, плюс чистая задолженность. По состоянию на 31.12.19 и 31.12.2018 у Общества задолженности по заёмным средствам не было. Имеющийся капитал является полностью собственным.

## **12. Операции со связанными сторонами**

В соответствии с МСФО (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит организация (в силу участия одного и того же физического лица в организации и указанных юридических лицах и владения данным физическим лицом более чем 50% общего количество голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале организации и каждого из юридических лиц), отсутствуют.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанная сторона: генеральный директор.

Генеральному директору Кучинскому В.М. за 01.01.2019 по 28.08.2019 начислена заработная плата – 570 тыс. руб., компенсация неиспользованного отпуска при увольнении – 147 тыс. руб., на его доходы начислены страховые взносы – 217 тыс. руб.

Генеральному директору Лестовкину А.В. за 01.01.2019 по 31.12.2019 начислена заработная плата – 376 тыс. руб., на его доходы начислены страховые взносы – 58 тыс. руб.

Других сделок и выплат не было.

Сделок и выплат с другими связанными сторонами в 2019-2018 году не было.

Выплаты основному управленческому персоналу: к основному управленческому персоналу Общество относит лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. За 2019 год в рамках трудовых отношений выплаты составили 1527 тыс. руб. с учетом начисления страховых взносов. Других выплат основному управленческому персоналу не было.

### 13. Достаточность капитала

Компания имеет своей целью:

1. соблюдение требований к нормативному капиталу, установленных Банком России,
2. обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия в форме Общества с ограниченной ответственностью.

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, направляемых Банку России. По расчету Общества размер собственных средств удовлетворяет требованиям Указания Центрального Банка РФ от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», в котором установлены следующие нормы: «п. 5 Размер собственных средств управляющих компаний, рассчитанный в соответствии с настоящим Указанием, должен быть не ниже минимального размера собственных средств управляющей компании. Минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет: с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

По расчетам Общества размер собственных средств достаточен для осуществления деятельности в соответствии с имеющейся лицензией. Размер собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 23 756 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года составил 20 626 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 стоимость чистых активов Общества меньше размера Уставного капитала. На 31.12.2019 стоимость чистых активов Общества составила 42 177 тыс. руб.

20.12.2019 участниками Общества принято решение в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 20, пунктом 5 статьи 24 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» уменьшить уставный капитал Общества до 4 722 705 (Четырех миллионов семисот двадцати двух тысяч семисот пяти) рублей путем погашения долей, принадлежащих Обществу, в размере 102 687 295 (Сто два миллиона шестьсот восемьдесят семь тысяч двести девяносто пять) рублей в установленные законодательством Российской Федерации сроки.

### 14. События после отчетной даты

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» (ред. от 18.07.2012), событием после отчетной даты являются как благоприятные, так и не благоприятные события, произошедшие между отчетной датой и датой публикации отчетности. События после отчетной даты могут быть корректирующими и не корректирующими.

Не корректирующие события: За период с 31.12.2019 и до даты подписания настоящей годовой финансовой отчетности возникли существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные объявленной пандемией коронавируса. В настоящее время указанные обстоятельства не оказывают негативного влияния на текущее финансовое положение Общества. Вместе с тем, организовано проведение дополнительной количественной и качественной оценки возможного роста значимых финансовых рисков для выработки эффективных мер минимизации потенциальных негативных последствий пандемии, введения ограничительных мер в РФ, в целях обеспечения финансовой стабильности в будущих периодах.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«28» мая 2020 г.



Лестовкин А.В.

Егорова Е.А.