

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Центр инвестиций»  
Годовая финансовая отчетность  
за 2018 год**



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

Участнику Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Центр инвестиций»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» (ОГРН 1067847447106, Измайловский пр., д. 4, Санкт-Петербург, 190005, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 аспектах финансовое положение организации ООО «УК «Центр инвестиций» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой разделы «Управление рисками» и «Достаточность капитала» пояснений к отчетности, (но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая

информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

### **Ответственность руководства и участника 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.

Участник общества несет 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 участником аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о

существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение, Мироненко Д. В. (Единый квалификационный аттестат аудитора № 01-001079)

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ»



Сударикова

г. Санкт-Петербург  
29 апреля 2019 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)  
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11603076390.

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	2
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА .....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	11
1. Описание деятельности.....	11
2. Основы подготовки отчетности.....	11
3. Существенные суждения и оценки.....	11
4. Основные принципы учетной политики .....	12
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.....	20
6. Пояснения к отчетности.....	24
Пояснения к отчету о финансовом положении.....	24
1. Основные средства .....	24
2. Нематериальные активы .....	26
3. Инвестиционная собственность .....	26
4. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи.....	26
5. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток .....	27
6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости .....	27
7. Займы выданные .....	27
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	28
9. Денежные средства и их эквиваленты .....	29
10. Собственный капитал .....	29
11. Финансовые обязательства .....	29
12. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	29
13. Резервы .....	31
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	31
15. Доходы будущих периодов .....	31
Пояснения к отчету о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.....	31
16. Выручка .....	31
17. Себестоимость продаж .....	32
18. Прочий операционный доход .....	32
19. Административные расходы .....	32
20. Прочий операционный расход.....	32
21. Финансовые доходы .....	33
22. Финансовые расходы.....	33
23. Прочие доходы.....	33
24. Прочие расходы .....	33
25. Расход по налогу на прибыль.....	34
Пояснения к отчету об изменении собственного капитала.....	34
Пояснения к отчету о движении денежных средств .....	34
Управление рисками .....	34
Справедливая стоимость активов и обязательств.....	36
Операции со связанными сторонами .....	37
Достаточность капитала .....	37
Условные обязательства .....	38
События после отчетной даты.....	38

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**ООО «УК «Центр инвестиций» на 31 декабря 2018 года**  
 (тыс. руб.)

Наименование статьи	примечание	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Основные средства	1	2807	4238	2702
Нематериальные активы	2	853	110	-
Инвестиционная собственность	3	43723	41739	44976
Инвестиции в ассоциированные компании		-	-	-
Отложенные налоговые активы		-	-	-
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, в т.ч.:		-	45	-
Долгосрочные	4	-	-	-
Краткосрочные		-	45	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, в т.ч.:		32541	31781	32629
Долгосрочные	5	-	-	-
Краткосрочные		32541	31781	32629
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:		-	-	107
Долгосрочные	6	-	-	-
Краткосрочные		-	-	107
Займы выданные, в т.ч.:		4863	4659	4690
Долгосрочные	7	-	-	-
Краткосрочные		4863	4659	4690
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:		6110	5410	6282
Долгосрочная	8	-	-	-
Краткосрочная		6110	5410	6282
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		121	187	-
Запасы		-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	229	1051	1213
<b>ВСЕГО АКТИВЫ:</b>		<u>91247</u>	<u>89220</u>	<u>92600</u>
Уставный капитал		30500	30500	30500
Эмиссионный доход		41009	41009	41009
Резерв переоценки основных средств		-	-	-
Резерв переоценки финансовых активов		-	-	-
Нераспределенная прибыль		5702	3366	8544
<b>ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>	10	77211	74875	80053
Финансовые обязательства, в т.ч.:		2440	3580	203
Долгосрочные	11	737	2440	-

Краткосрочные		1703	1140	203
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	12	<b>5174</b>	<b>5067</b>	<b>6448</b>
<b>Резервы, в т.ч.:</b>		<b>774</b>	<b>886</b>	<b>928</b>
Долгосрочные	13	-	-	-
Краткосрочные		774	886	928
<b>Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль</b>		-	-	-
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность, в т.ч.:</b>		<b>5134</b>	<b>4599</b>	<b>4721</b>
Долгосрочная	14	-	-	-
Краткосрочная		5134	4599	4721
<b>Доходы будущих периодов</b>	15	<b>514</b>	<b>213</b>	<b>247</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>		<b>14036</b>	<b>14345</b>	<b>12547</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:</b>		<b><u>91247</u></b>	<b><u>89220</u></b>	<b><u>92600</u></b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года



Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**ООО «УК «Центр инвестиций» за 2018 год**  
(тыс. руб.)

Наименование статьи	Примечание	2018 год	2017 год
<b>ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ</b>			
Выручка	16	11918	11378
Себестоимость продаж	17	(2692)	(2144)
Валовая прибыль		9226	9234
Прочий операционный доход	18	15194	16096
Административные расходы	19	(11351)	(9490)
Прочий операционный расход	20	(9867)	(20719)
Финансовые доходы	21	391	416
Финансовые расходы	22	(1222)	(568)
Прочие доходы	23	160	-
Прочие расходы	24	(14)	(215)
Прибыль до налогообложения		2517	(5246)
Расход по налогу на прибыль в т.ч.	25	(175)	1268
<i>Текущий налог на прибыль</i>		(66)	(113)
<i>Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств</i>		(109)	1381
Прибыль за отчетный год		2342	(3978)
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
Переоценка основных средств		-	-
Переоценка финансовых активов		-	-
Расходы по налогу		-	-
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
		0	0
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год</b>		2342	(3978)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года



Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**  
**ООО «УК «Центр инвестиций» за 2018 год**  
(тыс. руб.)

	Примечание	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Привилегированные акции	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Всего капитала
На 31 декабря 2016 года		30500	41009	-	-	8544	80053
Всего совокупный доход за 2017 год, в т.ч.:		-	-	-	-	(3978)	(3978)
Прибыль/Убыток		-	-	-	-	(3997)	(3997)
Изменение вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	19	19
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2017 год:		-	-	-	-	(1200)	(1200)
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(1200)	(1200)
На 31 декабря 2017 года		30500	41009	-	-	3366	74875
Влияние первого применения IFRS 9 на 1 января 2018 года		-	-	-	-	(6)	(6)
Пересчитанный остаток на 01 января 2018 года		30500	41009	-	-	3360	74869
Всего совокупный доход за 2018 год, в т.ч.:		-	-	-	-	2342	2342
Прибыль/Убыток		-	-	-	-	2342	2342
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2018 год:		-	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года		30500	41009	-	-	5702	77211

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года



Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**ООО «УК «Центр инвестиций» за 2018 год**  
(тыс. руб.)

	Примечание	2018 год	2017 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению		8268	7562
Прочие поступления		4083	6733
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5755)	(5232)
Денежные выплаты работникам и от имени работников		(5621)	(4668)
Прочие выплаты		(917)	(2016)
Уплаченный налог на прибыль		-	(295)
<b>Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>58</b>	<b>2084</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от выбытия инвестиций		570	1
Поступления от продажи долговых ценных бумаг (возврата займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		8095	8255
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		2028	1439
Покупка инвестиций		(1000)	(600)
Платежи по приобретению долговых ценных бумаг (займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		(8210)	(8375)
Прочие поступления		-	-
<b>Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>1483</b>	<b>720</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		-	600
Выплата дивидендов		-	(1200)
Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по финансовой аренде)		(2362)	(2366)
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(2362)</b>	<b>(2966)</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		0	0
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(821)</b>	<b>(162)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1051	1213
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		229	1051

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года



Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Описание деятельности

**Полное наименование фирмы:** общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций».

**Сокращенное наименование фирмы:** ООО «УК «Центр инвестиций».

**Данные о государственной регистрации:** ООО «УК «Центр инвестиций» зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ 06 марта 2006 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005757621, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1067847447106.

**Местонахождение:** Россия, 190000, г. Санкт-Петербург, Измайловский пр. д.4, офис 348.

**Ответственные лица:**

Генеральный директор: Кузьмин Андрей Анатольевич.

Главный бухгалтер: Михайлова Наталья Анатольевна.

**Уставный капитал:** уставный капитал ООО «УК «Центр инвестиций» составляет 30 500 тыс. руб.

На дату составления годового отчета уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал состоит из 100% доли единственного участника Баклушина О.А.

ООО «УК «Центр инвестиций» **не имело филиалов.**

**Среднесписочная численность** работников за 2018 год составила 10 человек.

Основными видами деятельности ООО «УК «Центр инвестиций» (далее Общество или Организация или Компания) в проверяемом периоде являлись:

доверительное управление имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов на основании лицензии ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00628 от 25 декабря 2008 года (серия 04 № 003251, срок действия - бессрочно),

операции с ценными бумагами от своего имени,

сдача в аренду собственных нежилых помещений другим юридическим лицам на основании договоров аренды.

### 2. Основы подготовки отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Функциональной валютой является российский рубль. Компания обязана вести учет и готовить финансовую отчетность для целей регулирующих органов в российских рублях в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели настоящей финансовой отчетности представлены в российских рублях с округлением до целых тысяч.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании официальных учетных регистров, составленных по правилам ведения бухгалтерского учета в РФ, с учетом поправок, оценки и перегруппировки некоторых статей согласно требованиям МСФО.

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

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

Компания не формирует и не представляет информацию в отношении операционных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

### 3. Существенные суждения и оценки.

Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на текущую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

В процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

#### *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 2018 году руководство общества признавало отложенный налоговый актив, так как оно имеет достоверную оценку относительно будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета.

#### *Срок полезного использования основных средств*

Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств. В 2018 году срок полезного использования основных средств (автомобиля в лизинге) не пересматривался.

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Когда информация о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена через активные рынки, их справедливая стоимость определяется с помощью методов оценки, включая модель, основанную на дисконтировании денежных потоков. Входные данные для этих моделей, по возможности, получают с поддающихся наблюдению рынков, однако, в случае необоснованности, при определении справедливых стоимостей необходима степень суждения. Суждения включают учет входных данных, например, таких как, риск ликвидности, кредитный риск и неустойчивость. Изменения допущений касательно этих факторов могут повлиять на отраженную в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

## **4. Основные принципы учетной политики**

### **Основные средства**

Основные средства отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

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

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

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

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

### **Нематериальные активы**

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

Расходы на разработку и усовершенствование программного обеспечения признаются активом в том случае, если соответствующее программное обеспечение удовлетворяет критерию об идентифицируемом активе, который будет генерировать ожидаемые будущие экономические выгоды, и стоимость такого актива может быть надежно оценена. Программное обеспечение, созданное своими силами, удовлетворяющее вышеуказанным критериям и приобретенное программное обеспечение классифицируется в категорию НМА (нематериальные активы) - «Программное обеспечение».

Общество использует модель учета по фактическим затратам согласно МСФО № 38, т.е. по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

При признании все НМА оцениваются по фактической стоимости (себестоимости). При приобретении отдельного объекта НМА его фактической стоимостью являются все прямые затраты по его приобретению, включая затраты, необходимые для приведения его в состояние, пригодное к использованию в соответствии с его назначением.

Общество проводит последующую оценку нематериальных активов по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.

После первоначального признания нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется на протяжении указанного срока, при этом срок полезного использования рекомендуется анализировать на предмет изменений и при необходимости пересматривать на каждую отчетную дату. Изменение срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в расчетной оценке.

### **Инвестиционная собственность**

Инвестиционная собственность представляет собой имущество в виде земельных участков и (или) зданий (части зданий - помещений), которым организация распоряжается на основании права собственности или договора финансовой аренды (лизинга) и которое предназначено исключительно для целевого использования путем передачи в аренду и (или) получения дохода от повышения стоимости капитала (увеличения стоимости имущества).

Инвестиционная собственность первоначально учитывается по фактической себестоимости, которая включает в себя непосредственно стоимость приобретения, а также иные прямые затраты, связанные с приобретением актива.

Для последующей оценки инвестиционной собственности в МСФО организация в соответствии с учетной политикой выбирает одну из двух возможных моделей учета, а именно:

- учет по справедливой стоимости.

Организация обязана применять выбранный способ учета по отношению ко всем имеющимся у нее объектам инвестиционной собственности.

Если на момент первоначального признания инвестиционного имущества отсутствуют информация о сопоставимых сделках с аналогичным имуществом и альтернативная оценка справедливой стоимости, полученная иным образом, инвестиционный актив учитывается по первоначальной стоимости вплоть до его выбытия. При этом все остальные объекты инвестиционной собственности отражаются по справедливой стоимости. Данные объекты должны учитываться по справедливой стоимости вплоть до их выбытия (реализации, переклассификации) даже при сокращении количества сделок и отсутствии доступной информации о рыночных ценах.

При учете указанного имущества по справедливой стоимости после его переклассификации в качестве стоимости запасов или основных средств (имущества, занимаемого владельцем) будет выступать справедливая стоимость инвестиционной собственности на дату изменения способа его использования.

Согласно способу учета по справедливой стоимости все изменения справедливой стоимости объектов инвестиционной стоимости находят отражение в отчете о прибыли и убытке. При этом к объектам инвестиционной собственности, учет которых ведется по справедливой стоимости, положения МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" не применяются.

Метод оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости требует оценки справедливой стоимости данного имущества на каждую отчетную дату и отражения всех изменений в составе прибыли или убытка за период. При этом амортизация по данному имуществу не начисляется.

### **Финансовые инструменты**

Принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности Общества содержатся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

#### *Первоначальное признание*

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов.

Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом.

#### *Классификация финансовых активов*

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами; и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

1. актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

#### *Классификация финансовых обязательств*

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:

1. финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
2. финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
3. договоров финансовой гарантии,
4. обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если договор содержит один или несколько встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9

#### *Первоначальная оценка*

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество признает данную разницу в составе прибыли или убытка.

#### *Последующая оценка*

После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по: амортизированной стоимости; справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

#### *Оценка по амортизированной стоимости*

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Метод эффективной процентной ставки - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств), а также для распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

#### *Признание ожидаемых кредитных убытков*

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Начиная с 1 января 2018 г. Общество признает оценочный резерв под ОКУ по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССПУ), а также обязательствам по предоставлению займов.

Общество применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако этот оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

#### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности дефолта сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество не должно обязательно идентифицировать все возможные сценарии.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого организация подвержена кредитному риску, а не больший период, даже если он соответствует деловой практике.

#### *Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости*

По состоянию на каждую отчетную дату Общество признает в составе прибыли или убытка величину изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве прибыли или убытка от обесценения. Общество признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве прибыли от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Общество тестирует финансовый актив по признакам кредитного обесценения на каждую отчетную дату.

Общество признает финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется хотя бы одно из перечисленных ниже событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу:

- значительные финансовые затруднения контрагента (арест счетов, вступление в силу решений суда в отношении контрагента, банкротство крупного покупателя/поставщика),
- просроченные платежи по договорам Общества с контрагентом со сроком 90 и более дней, если только Общество не обладает документально подтвержденной информацией, что факт просроченной задолженности не является признаком значительного увеличения кредитного риска,
- приостановление действия лицензии для осуществления деятельности контрагентом в рамках надзорной деятельности ЦБ РФ.

Общество проводит оценку контрагента перед заключением с ним договора, осуществляет ежеквартальный мониторинг контрагентов на предмет появления признака обесценения. Если значительного финансового затруднения не выявлено, то Общество считает, что данные события не произошли до даты проведения следующего мониторинга. Производится отслеживание просроченных платежей по договорам. Общество тестирует и признает финансовый инструмент кредитно-обесцененным или не являющийся кредитно-обесцененным.

Оценка кредитного обесценения долговых инструментов осуществляется согласно утвержденной Методике оценки ожидаемых кредитных убытков по профессиональному суждению соответствующего специалиста. При этом на основании степени надежности должника, кредитного рейтинга должника производится оценка обесценения в процентах от суммы долга (от 0,12% до 100 %).

Согласно утвержденной в Обществе Методике оценки ожидаемых кредитных убытков для финансовых активов, резерв под обесценение которых рассчитывается на индивидуальной основе, Общество определяет следующие признаки значительного увеличения кредитного риска:

- просроченные платежи по договору с контрагентом со сроком просрочки 30 и более дней, если только Общество не обладает документально подтвержденной информацией, что факт просроченной задолженности не является признаком значительного увеличения кредитного риска,
- для юридических лиц - снижение рейтинга кредитоспособности контрагента на 1 рейтинговую ступень по внутренней рейтинговой шкале Общества. Исключением являются случаи, когда рейтинг был снижен, но контрагент по-прежнему находится в группе рейтингов с низким кредитным риском в соответствии с Методикой.

Для финансовых активов, резерв под обесценение которых рассчитывается на групповой основе, Общество определяет следующие признаки значительного увеличения кредитного риска:



- доля просроченной задолженности контрагентов со сроком 30 и более календарных дней составила 10% и более в общем объеме задолженности контрагентов данной группы.

#### *Оценка справедливой стоимости*

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Используются такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

#### *Взаимозачет финансовых активов*

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства;
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

#### *Прекращение признания*

Финансовый актив прекращает признание в учете (списывается), когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или когда Общество передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания указанным ниже.

Общество прекращает признавать переданный финансовый актив, если оно:

- либо передало предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранило предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняло на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям.

Если Общество не сохранило, не передало по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохранило контроль над ним, то оно продолжает признавать этот актив.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

### **Запасы**

К запасам относятся активы, используемые при оказании услуг и для управления Обществом в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение и доставку до места их использования, включая расходы на страхование, суммы налога на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии, их оценка производится по средневзвешенной стоимости, кроме малоценных основных средств, учитываемых в составе запасов, списание которых производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются в финансовой отчетности Общества по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;

- чистой стоимости реализации (расчетная продажная цена, используемая в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи).

### **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.

### **Уставный капитал**

На основании МСФО (IAS) 1, доли участников Компании, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, классифицируются в качестве элементов собственного капитала.

Участники в соответствии с уставом общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу в обмен на пропорциональную долю в чистых активах общества, а в случае ликвидации общества - получить часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость. Все доли участников обладают идентичными характеристиками и не имеют привилегий.

Компания не имеет иных обременительных обязательств по выкупу долей участников.

Общая величина ожидаемых потоков денежных средств, относимых на доли участников, определяется, главным образом, прибылью или убытком и изменениями в признанных чистых активах общества на основе отчетности по российским правилам бухгалтерского учета.

Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены.

Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

## **Вознаграждения работникам**

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам содержатся в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу.

Вознаграждения работникам включают:

краткосрочные вознаграждения, в том числе заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), оплачиваемый отпуск по болезни, взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС, поощрения в натуральной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автотранспортом, бесплатные и датируемые товары и услуги и т.д.),

долгосрочные вознаграждения, такие, которые не будут выплачены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода: отпуск по выслуге лет, пособия по долгосрочной временной нетрудоспособности, премии за досрочную работу и т.д.,

выходные пособия.

Общество отражает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на услуги, оказанные в определенный период. Различие между величиной признанной стоимости и фактических выплат должно учитываться как обязательство или авансовая выплата в зависимости от обстоятельств.

## **Текущие и отложенные налоги**

Налоговые активы и налоговые обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль также включают в себя корректировки в отношении налогов, уплата или возмещение которых ожидается в отношении прошлых периодов.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованием действующего законодательства Российской Федерации.

Текущий расход по налогу на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, признается в составе капитала или прочего совокупного дохода, а не в отчете о прибыли и убытке.

Менеджмент Компании периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Общества и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в отношении налога, взыскиваемого одним и тем же налоговым органом, зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета признанных сумм и если Общество намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Прочие налоги на операционную деятельность отражаются в составе административных расходов Общества.

## **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

## **Признание доходов и расходов**

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

## **Пересчет иностранных валют**

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операциям в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату таких операций включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

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

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Общество применило с даты вступления в силу 1 января 2018 года.**

Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами предприятия и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов (SPPI). Если долговой инструмент удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает активы для сбора потоков денежных средств от активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты теперь не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать в составе прочего совокупного дохода эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

- МСФО (IFRS) 9 устанавливает специальные правила для оценки резерва под убытки и признания процентного дохода применительно к приобретенным и созданным активам, которые являются кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании (приобретенные и созданные активы, являющиеся кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании, или РОСІ-активы). При первоначальном признании РОСІ-активов они не имеют резерва под обесценение. Вместо этого величина кредитных убытков, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента, включается в расчет эффективной процентной ставки. Величина, отражающая положительные изменения в ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового актива кредитных убытках, признается как прибыль от обесценения, даже если эта величина больше той суммы, которая ранее была отражена в составе прибыли или убытка как убыток от обесценения. Такое представление информации отличается от предусмотренного МСФО (IAS) 39 порядка, согласно которому списанные на обесценение суммы могут быть восстановлены только в пределах величины, ранее признанной в составе прибыли или убытка за период как убыток от обесценения.

- Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками.

### *Переход*

Изменения в учетной политике в связи с переходом на требования МСФО (IFRS) 9 были применены Обществом ретроспективно, за исключением случаев, описанных ниже:

- Как разрешено переходными положениями МСФО (IFRS) 9, Общество не пересчитывало результаты сравнительного периода; соответственно, вся информация о сравнительном периоде представлена в соответствии с предыдущими учетными политиками, как описано в годовой финансовой отчетности за 2017 год. Корректировки балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающие в результате применения МСФО (IFRS) 9, отражаются в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Анализ эффекта перехода на МСФО (IFRS) 9 на статьи финансовых активов и нераспределенную прибыль приведен в следующих таблицах. Эффект на другие компоненты капитала отсутствует.

Ниже приводится сверка балансовой стоимости согласно МСФО (IAS) 39 и остатков, отраженных согласно МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Категория оценки согласно МСФО (IAS) 39 на 31.12.2017	Категория оценки согласно МСФО (IFRS) 9 на 01.01.2018	Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 на 31.12.2017	Применение требований по оценке обесценения на основе ожидаемых кредитных	Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 на 01.01.2018

				убытков согласно МСФО 9	
Денежные средства и их эквиваленты	Денежные средства и их эквиваленты	Оцениваемые по амортизированной стоимости	1051	(1)	1050
Займы выданные, в т.ч.:	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	4659	(6)	4653
долгосрочные			-	-	-
краткосрочные			4659	(6)	4653
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	5410	(1)	5409
долгосрочная			-	-	-
краткосрочная			5410	(1)	5409

Ниже представлено влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на нераспределенную прибыль:

(тыс. руб.)

№ п/п		Нераспределенная прибыль
1	Исходящий остаток на 31.12.2017	3366
2	Ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(8)
3	Отложенный налог в отношении показателя по строке 2	2
4	Входящий остаток, пересчитанный на 01.01.2018	3360

**Применения МСФО (IFRS) 15.** Общество применило МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с даты вступления в силу 1 января 2018 года, но это не оказало существенного влияния на Общество.

Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2018 года, но не оказали существенного влияния на Общество:

**Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»** (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

**Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - Поправки к МСФО (IFRS) 4** (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты для организаций, которые выбрали вариант временного исключения или, когда организация впервые применяет МСФО (IFRS) 9 для организаций, которые выбрали подход наложения).

*Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг.* (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»* (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

*Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости»* (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

### **Новые учетные положения**

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов Общества, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом:

**МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды»** (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Согласно МСФО (IFRS) 16 учет арендатором большинства договоров аренды должен проводиться аналогично тому, как в настоящее время учитываются договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Договоры аренды». Арендатор признает «право использования» актива и соответствующее финансовое обязательство на балансе. Актив должен амортизироваться в течение срока аренды, а финансовое обязательство учитывается по амортизированной стоимости. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16, Общество намерено применить настоящий стандарт в отношении своих договоров аренды ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

**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.

**Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана»** (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки разъясняют подходы к определению пенсионных расходов в случае изменения пенсионного плана с установленными выплатами. В случае корректировки плана, а именно его изменения, сокращения и урегулирования - МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистое обязательство или актив, связанные с данным планом с установленными выплатами. Поправки требуют использования обновленных допущений с момента данного изменения для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов для оставшегося отчетного периода после изменения плана. До данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял порядок определения данных расходов для периода после изменения плана.

**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 несогласия 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. Указанные разъяснения не окажут существенного влияния на Общество.

**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. Указанная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

**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. Указанная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

**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.

**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.

## **6. Пояснения к отчетности**

### **Пояснения к отчету о финансовом положении**

#### **1. Основные средства**

Оценка основных средств в Обществе производилась по первоначальной стоимости.

По автомобилям, учтенным на балансе Общества, установлена ликвидационная стоимость в размере 10 % первоначальной стоимости согласно экспертной оценке.



Амортизация основных средств рассчитывалась линейным методом исходя из установленных учетной политикой сроков полезного использования (кроме автомобиля, полученного в лизинг). Срок полезного использования автомобиля, полученного в лизинг, определен исходя из срока экономической службы актива (3 года), который превышает срок финансовой аренды (по окончании срока лизинга у Общества есть намерение приобрести в собственность этот автомобиль).

Состав основных средств, их стоимость представлены в таблице:  
(тыс. руб.)

Дата, период	Компьютеры	Автомобиль (в собственности)	Автомобиль (права на предмет лизинга)	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31.12.2016	78	4443	-	<b>4521</b>
Поступление за 2017	-	-	4775	4775
Выбытие за 2017	(78)	(4443)	0	(4521)
На 31.12.2017	-	-	4775	<b>4775</b>
Поступление за 2018	-	-	-	-
Выбытие за 2018	-	-	-	-
На 31.12.2018	-	-	4775	<b>4775</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 31.12.2016	78	1741	-	<b>1819</b>
Изменение амортизации за 2017	(78)	(1741)	537	(1282)
- признание в расходах	-	189	537	726
- списание накопленной амортизации при выбытии основного средства	(78)	(1930)	-	(2008)
На 31.12.2017	-	-	537	<b>537</b>
Изменение амортизации за 2018, всего, в т.ч.:	-	-	1431	1431
- признание в расходах	-	-	1431	1431
- списание накопленной амортизации при выбытии основного средства	-	-	-	-
На 31.12.2018	-	-	1968	<b>1968</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 31.12.2016	-	2702	-	<b>2702</b>
На 31.12.2017	-	-	4238	<b>4238</b>
На 31.12.2018	-	-	2807	<b>2807</b>

#### Основные средства.

В 2017 году произошло выбытие:

- собственного автомобиля, он списан и передан страховой компании после получения им повреждений в результате ДТП,
- ноутбука, он списан по причине его морального и физического износа.

#### Финансовая аренда.

В 2017 году был получен новый автомобиль по договору финансовой аренды. Права на автомобиль отражены в балансе в составе основных средств по наименьшей из двух величин (справедливой стоимости объекта аренды и дисконтированной стоимости поступлений - минимальных арендных платежей): по

справедливой стоимости, в качестве которой принята покупная стоимость автомобиля по договору купли-продажи между покупателем (лизингодателем) и продавцом. Покупная стоимость автомобиля составила 5100 тыс. руб. с НДС. Учитывая наличие в Обществе облагаемых и необлагаемых НДС операций по реализации произведено распределение НДС при приобретенному автомобилю: часть НДС в соответствующей доле отнесена на увеличение стоимости автомобиля. В итоге первоначальная стоимость автомобиля составила 4775 тыс. руб.

Амортизация автомобиля, полученного по договору финансовой аренды, рассчитывалась линейным методом исходя из срока полезного использования автомобиля, учитывая тот факт, что у Организации существует намерение получить право собственности на объект аренды в конце срока аренды.

В расчет амортизации автомобиля, полученного по договору финансовой аренды, за 2017 год внесены уточнения, в результате которых сумма амортизации этого объекта уменьшилась на 24 тыс. руб. Соответственно остаточная стоимость основных средств на 31.12.2017, указанная в отчете о финансовом положении за 2018 год, отражена в уточненной сумме (на 24 тыс. руб. больше) по сравнению с указанной в отчете о финансовом положении за 2017 год.

Стоимость полученных в аренду основных средств на 31.12.2018 составила 1 920 тыс. руб.

## **2. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов (НМА) на 31.12.2018 и на 31.12.2017 в Обществе учтены приобретенные неисключительные права на программные обеспечения сроком использования более 1 года (бухгалтерские программы и антивирусная программа).

При первоначальном признании НМА оценены по фактической стоимости. Последующую оценку НМА Общество проводит по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Амортизация НМА рассчитывалась линейным методом исходя из предполагаемых сроков их полезного использования.

На 31.12.2016 НМА отсутствовали.

На 31.12.2017:

стоимость НМА при первоначальном признании составила 131 тыс. руб., начисленная амортизация за 2017 год и на 31.12.2017 - 21 тыс. руб., остаточная стоимость НМА на 31.12.2017 – 110 тыс. руб.

В 2018 году были приобретены неисключительные права на программные обеспечения (бухгалтерские программы) сроком использования более 1 года, всего на сумму 900 тыс. руб.

На 31.12.2018:

стоимость НМА при первоначальном признании составила 1031 тыс. руб., начисленная амортизация за 2018 год – 157 тыс. руб., начисленная амортизация на 31.12.2018 - 178 тыс. руб., остаточная стоимость НМА на 31.12.2018 – 853 тыс. руб.

## **3. Инвестиционная собственность**

Объектами инвестиционной собственности в Обществе являлись нежилые помещения. Их учет велся по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость объектов определялась по результатам экспертной оценки оценщика ООО «Эккона-Оценка» ежегодно. Все изменения в справедливой стоимости имущества отражались в составе прибыли или убытка за период. Амортизация по данному имуществу не начислялась.

На 31.12.2018 справедливая стоимость нежилых помещений составила 43 723 тыс. руб., на 31.12.2017 - 41 739 тыс. руб., на 31.12.2016 - 44 976 тыс. руб. Изменения справедливой стоимости этого имущества (увеличение за 2018 год в размере 1984 тыс. руб. и уменьшение за 2017 год в размере 3 237 тыс. руб.) отражены в составе прибыли (убытка) соответствующего периода.

Объекты инвестиционной собственности сдавались в аренду для получения прибыли.

## **4. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи**

На 31.12.2017 в составе активов, классифицированных как предназначенных для продажи, числился объект «Газопровод: СПб, ул. Марата, д. 61 лит. А, пом. 8Н» в сумме 45 тыс. руб. Этот газопровод входил в состав объекта недвижимости по адресу СПб, ул. Марата, д. 61 лит. А, пом. 8Н, классифицированного в качестве инвестиционной собственности. Газопровод был подарен Комитету имущественных отношений Санкт-Петербурга по договору дарения от 09.04.2018. Мероприятия, связанные с передачей газопровода Комитету, были начаты в 2017 году. На 31.12.2017 независимым оценщиком была определена рыночная стоимость этого газопровода в размере 45 тыс. руб. (согласно информационному письму оценщика ООО «Эккона-Оценка» от 31.12.2017, составленному к отчету оценщика).

В отчете о финансовом положении за 2017 год по состоянию на 31.12.2017 этот объект не был выделен в составе активов, классифицированных как предназначенных для продажи, по сравнению с отчетом о финансовом положении за 2018 год. То есть проведена переклассификация активов на 31.12.2017 (уменьшение инвестиционной собственности и увеличение активов, классифицированных как предназначенных для продажи, на 45 тыс. руб.).

#### 5. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, представлены акциями российских эмитентов:

(тыс. руб.)

	<b>Акции российских эмитентов (стоимость)</b>
<b>На 31.12.2016</b>	<b>32629</b>
Поступление за 2017	5218
Выбытие за 2017	(3530)
Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение)	(2536)
<b>На 31.12.2017</b>	<b>31781</b>
Поступление за 2018	6536
Выбытие за 2018	(3613)
Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение)	(2163)
<b>На 31.12.2018</b>	<b>32541</b>

Поступление и выбытие связано с осуществлением операций покупки и продажи акций на организованном рынке.

При определении справедливой стоимости акций использованы данные Московской биржи.

Все изменения в справедливой стоимости акций отражались в составе прибыли или убытка за период.

#### 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

По данной статье по состоянию на 31.12.2016 учтены права требования денежных средств по сделкам спецРЕПО от 30.12.2016 по сумме переданных в заем денежных средств. Сделка закрыта проведением второй части 03.01.2017. Проценты (15% годовых) по незакрытым на конец 2016 года сделкам спецРЕПО начислены за один день (31.12.2016), отражены в финансовых расходах за 2016 год в сумме 43,98 руб., проценты по этим сделкам за период с 01.01.2017 по 03.01.2017 в сумме 131,97 руб. отражены в финансовых расходах в 2017 году.

По всем сделкам спецРЕПО, проведенным в 2016 и 2017 годах, в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе отражены суммы процентов, определенных исходя из условий сделок. По состоянию на 31.12.2017 незавершенных сделок РЕПО не имелось.

В 2018 году сделки РЕПО отсутствовали.

В отчетности за 2017 год на 31.12.2016 эти активы отражены в составе финансовых активов, удерживаемых до погашения. В отчетности за 2018 год проведена реклассификация этих активов в категорию «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

#### 7. Займы выданные

В составе займов выданных на все три даты отражены краткосрочные процентные займы с учетом начисленных процентов по ним исходя из условий договоров.

(тыс. руб.)

	<b>Займы предоставленные (с учетом процентов)</b>
<b>На 31.12.2016</b>	<b>4690</b>
Предоставлено за 2017	8713

Возвращено за 2017	(8744)
<b>На 31.12.2017</b>	<b>4659</b>
Предоставлено за 2018	8592
Возвращено за 2018	(8382)
<b>На 31.12.2018</b>	<b>4869</b>
Резерв под обесценение на 31.12.2018	(6)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2018</b>	<b>4863</b>

В течение 2018 года займы выдавались двум юридическим лицам и одному физическому лицу сроком до одного года под 9-12% годовых. Заемные средства вместе с процентами возвращались Обществу (займодавцу) в конце срока договоров займа. Договорами согласовано условие погашения займа и до окончания действия договора. Сумма процентов по займам выданным составила: за 2018 год 382 тыс. руб., за 2017 год 338 тыс. руб., отражена в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

На 31.12.2018 создан резерв под обесценение займов выданных в сумме 6 тыс. руб. В отчете о финансовом положении на 31.12.2018 займы выданные отражены за минусом резерва под обесценение. Балансовая стоимость займов выданных на 31.12.2018 составила 4863 тыс. руб.

#### 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражены:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Задолженность покупателей и заказчиков	696	811	816
Авансы выданные	79	300	126
Прочие, всего, в т.ч.:	5337	4299	5350
<i>расчеты с бюджетом по налогам, страховым взносам (за исключением налога на прибыль)</i>	-	7	4
<i>расчеты по страхованию</i>	126	8	0
<i>расчеты с ПИФ (по возмещению налогов)</i>	4128	3838	3775
<i>расчеты с брокером</i>	1082	443	1504
<i>расчеты с прочими дебиторами</i>	1	3	67
<b>Итого:</b>	<b>6112</b>	<b>5410</b>	<b>6292</b>
Резерв под обесценение	(2)	-	(10)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>6110</b>	<b>5410</b>	<b>6282</b>

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относится к задолженности паевых инвестиционных фондов по вознаграждению за доверительное управление имуществом ЗПИФ недвижимости «Измайловский» (451 тыс. руб. на 31.12.2018, 443 тыс. руб. на 31.12.2017, 388 тыс. руб. на 31.12.2016) и ЗПИФ недвижимости «ЦентрИнвест-Недвижимость» (153 тыс. руб. на 31.12.2018, 228 тыс. руб. на 31.12.2017, 240 тыс. руб. на 31.12.2016).

На 31.12.2016 был создан резерв сомнительных долгов в размере 10 тыс. руб. - на сумму сомнительной задолженности покупателей и заказчиков. Задолженность была признана сомнительной в связи с просрочкой установленных договорами сроков оплаты (независимо от длительности просрочки). Величина сомнительной задолженности определена исходя из общей (100%) суммы задолженности, признанной сомнительной.

На 31.12.2017 резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался. Корректировка балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2017, возникшая в результате применения МСФО (IFRS) 9, отражена в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2018 отражена за минусом резерва под обесценение, который составил 2 тыс. руб. Величина резерва под обесценение определена на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, определяющей подходы и методы формирования резерва под обесценение финансовых активов.

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены:

на 31.12.2018 - денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках,

на 31.12.2017 и на 31.12.2016 - денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках и депозиты, размещенные в банке сроком до 90 календарных дней, без учета начисленных процентов по ним исходя из условий договора, которые включены в состав дебиторской задолженности.

Остаток денежных средств и их эквивалентов составил на 31.12.2018 – 229 тыс. руб., на 31.12.2017 – 1051 тыс. руб., на 31.12.2016 – 1213 тыс. руб.

Корректировка балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2017, возникшая в результате применения МСФО (IFRS) 9 (в части депозитов сроком размещения до 90 календарных дней), отражена в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

## 10. Собственный капитал

В отчете о финансовом положении, составленном за 2018 год, нераспределенная прибыль на 31.12.2017 указана в измененной сумме (больше на 19 тыс. руб.) по сравнению с отраженной в финансовой отчетности за 2017 год. Изменение этого показателя вызвано:

- 1) корректировкой (уменьшением) суммы амортизации автомобиля, полученного по договору финансовой аренды, за 2017 год на 24 тыс. руб.,
- 2) корректировкой (увеличением) отложенных налоговых обязательств на 5 тыс. руб., рассчитанных с корректировки стоимости автомобиля.

## 11. Финансовые обязательства

В составе финансовых обязательств отражены обязательства по финансовой аренде:

- на 31.12.2018 в размере 2 440 тыс. руб. (в том числе долгосрочные 737 тыс. руб., краткосрочные 1 703 тыс. руб.),

- на 31.12.2017 в размере 3 580 тыс. руб. (в том числе долгосрочные 2 440 тыс. руб., краткосрочные 1 140 тыс. руб.).

Обязательство по финансовой аренде первоначально признано по справедливой стоимости, в качестве которой принята покупная стоимость автомобиля по договору купли-продажи с лизингодателем.

В составе финансовых обязательств на 31.12.2016., всего на сумму 203 тыс. руб., отражены:

- обязательства по возврату акций в рамках сделки спецРЕПО сроком исполнения 03.01.2017 в размере 107 тыс. руб. (400 штук привилегированных акций ПАО «Сбербанк» на сумму 51 900 руб. и 70 штук обыкновенных акций ПАО «Новатэк» на сумму 55 433 руб.). Справедливая стоимость пакета акций в спецРЕПО, предоставленных в обеспечение займа, по состоянию на 31.12.2016 по данным Московской биржи составила 107 тыс. руб. (400 штук привилегированных акций ПАО «Сбербанк» на сумму 52076 руб. и 70 штук обыкновенных акций ПАО «Новатэк» на сумму 54845 руб.),

- задолженность в сумме 95 тыс. руб. («незакрытая короткая позиция») по предстоящему возврату акций, приобретенных по сделке спецРЕПО, и проданных Компанией по необеспеченной сделке. Стоимость определена в сумме совершенной необеспеченной сделки 43753 руб. по продаже 400 штук привилегированных акций ПАО «Сбербанк» и в сумме 51679 руб. по продаже 70 штук обыкновенных акций ПАО «Новатэк».

## 12. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто в составе отложенных налоговых обязательств. В отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражено также свернуто по одноименной строке.

В отчете о финансовом положении за 2018 год отложенные налоговые обязательства на 31.12.2017 показаны на 5 тыс. руб. больше по сравнению с этим показателем в финансовой отчетности за 2017 год. Корректировка отложенных налоговых обязательств связана с корректировкой (уменьшением) амортизации автомобиля, полученного по договору финансовой аренды, на 24 тыс. руб. за 2017 год. В отчете о прибыли

и убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год в графе «2017 год» показатель «изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» также скорректирован: уменьшен на 5 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы включают в себя следующие позиции:

1) Отложенные налоговые активы (ОНА):  
(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2018 (в ОФП)	За 2018 (в ОПУ)	На 31.12.2017 (в ОФП)	За 2017 (в ОПУ)	На 31.12.2016 (в ОФП)
Дебиторская задолженность	138	(70)	208	208	-
Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	2	0* (2-2)	-	-	-
Прочие активы	171	149	22	20	2
Кредиторская задолженность	35	5	30	(9)	39
Финансовые обязательства	488	(228)	716	695	21
Резервы (на оплату отпусков)	155	(22)	177	(9)	186
<b>Итого отложенные налоговые активы:</b>	<b>989</b>	<b>(166)*</b>	<b>1153</b>	<b>905</b>	<b>248</b>

\*показатели «Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» и «Итого отложенные налоговые активы» за 2018 год включают в себя изменение ОНА, относящееся к корректировке балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (депозитов, дебиторской задолженности) на 31.12.2017, возникшей в результате применения МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 1 января 2018 года

Показатели со знаком «плюс» означают начисление отложенных налоговых активов, со знаком «минус» - их уменьшение.

2) Отложенные налоговые обязательства (ОНО):  
(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2018 (в ОФП)	За 2018 (в ОПУ)	На 31.12.2017 (в ОФП)	За 2017 (в ОПУ)	На 31.12.2016 (в ОФП)
Основные средства	561	(283)	844	786	58
Нематериальные активы	171	149	22	22	-
Инвестиционная собственность	4173	514	3659	(530)	4189
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	(9)	9	9	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1258	(428)	1686	(742)	2428
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	(21)	21
<b>Итого отложенные налоговые обязательства:</b>	<b>6163</b>	<b>(57)</b>	<b>6220</b>	<b>(476)</b>	<b>6696</b>

Показатели со знаком «плюс» означают начисление отложенных налоговых обязательств, со знаком «минус» - их уменьшение.

Свернутые величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в итоге на 31.12.2018 представлено ОНО):

(тыс. руб.)

	На 31.12.2018 (в ОФП)	За 2018 (в ОПУ)	На 31.12.2017 (в ОФП)	За 2017 (в ОПУ)	На 31.12.2016 (в ОФП)
<b>Итого изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:</b>	<b>5174</b>	<b>109**</b>	<b>5067</b>	<b>(1381)</b>	<b>6448</b>

**\*\*показатель «Итого изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» за 2018 год включает в себя изменение ОНА, относящееся к корректировке балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (депозитов, дебиторской задолженности) на 31.12.2017, возникшей в результате применения МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 1 января 2018 года**

В отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе показатель «Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» представлен с противоположным указанным в данной таблице знаком.

### 13. Резервы

В составе краткосрочных резервов отражены резервы на оплату отпусков. Величина резерва на 31.12.2018 равна 774 тыс. руб., на 31.12.2017 равна 886 тыс. руб., на 31.12.2016 - 928 тыс. руб. Сумма резерва определена исходя из количества дней неиспользованного на отчетные даты отпуска каждым работником, их средней дневной заработной платы и начисленных страховых взносов.

### 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В составе торговой и прочей кредиторской задолженности отражены:  
(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	684	416	554
Задолженность перед персоналом по оплате труда	143	-	1
Задолженность по налогам и сборам (за исключением задолженности по налогу на прибыль), всего, в т.ч.:	179	345	391
по НДС	147	110	93
по налогу на имущество	-	230	293
по НДФЛ	32	-	-
по транспортному налогу	-	5	5
Задолженность по налогам ПИФ	4128	3838	3775
<b>Итого:</b>	<b>5134</b>	<b>4599</b>	<b>4721</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность является краткосрочной.

Наибольшую кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла:

- на 31.12.2018 – задолженность за аудит и задолженность за услуги по обслуживанию программного обеспечения,

- на 31.12.2017 и 31.12.2016 – задолженность за аудит и за услуги по оценке недвижимости.

### 15. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены авансы, полученные от арендаторов по договорам аренды нежилых помещений. На 31.12.2018 их величина составила 514 тыс. руб., на 31.12.2017 - 213 тыс. руб., на 31.12.2016 - 247 тыс. руб. Полученные от арендаторов авансы отражены за минусом НДС, начисленного с этих авансов.

### Пояснения к отчету о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

### 16. Выручка

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Вознаграждение по Доверительному управлению имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов	8201	7606
Выручка от предоставления в аренду нежилых помещений	3717	3772
<b>Итого Выручка:</b>	<b>11918</b>	<b>11378</b>

**17. Себестоимость продаж**

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Доверительное управление имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов	(975)	(463)
Сдача в аренду собственных нежилых помещений	(1717)	(1681)
<b>Итого Себестоимость:</b>	<b>(2692)</b>	<b>(2144)</b>

**18. Прочий операционный доход**

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Полученные дивиденды	1731	1439
Доходы от реализации ценных бумаг на ОРЦБ	7664	3756
Доходы от переоценки ценных бумаг	2354	8298
Доходы от переоценки инвестиционной собственности	3445	
Возмещение от страховой компании	-	2534
Прочие	-	69
<b>Итого Прочий операционный доход:</b>	<b>15194</b>	<b>16096</b>

**19. Административные расходы**

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Амортизация транспортного средства (собственного)	-	(189)
Амортизация транспортного средства (в лизинге)	(1431)	(537)
Амортизация НМА	(157)	(21)
Аренда офиса	(1070)	(753)
Оплата труда	(4002)	(3327)
Страховые взносы	(1201)	(1003)
Резерв на оплату отпусков	(487)	(329)
Налог на имущество	-	(1005)
Транспортный налог	-	(19)
Расходы на аудит	(246)	(209)
Консультационные услуги	(1913)	(1134)
Информационные услуги	-	(120)
Расходы на мебель, оргтехнику, канцелярию	(137)	(134)
Расходы на услуги связи	(132)	(109)
Расходы на страхование (ОСАГО и КАСКО)	(85)	(112)
Расходы на ГСМ	(119)	(96)
Расходы, связанные с обслуживанием автомобиля	(29)	(177)
Прочие	(342)	(216)
<b>Итого Административные расходы:</b>	<b>(11351)</b>	<b>(9490)</b>

В отчете о финансовом положении за 2018 год административные расходы за 2017 год показаны на 24 тыс. руб. меньше по сравнению с этим показателем в финансовой отчетности за 2017 год. Изменение величины административных расходов связано с корректировкой (уменьшением) амортизации автомобиля, полученного по договору финансовой аренды, на эту сумму.

**20. Прочий операционный расход**

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017



Расходы по реализации ценных бумаг на ОРЦБ	(7698)	(3670)
Расходы от переоценки ценных бумаг	(442)	(10833)
Изменение в справедливой стоимости инвестиционной собственности	(1461)	(3192)
Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0* (8-8)	-
Расходы по оплате услуг банка	(166)	(143)
Расходы по списанию активов, классифицированных как предназначенных для продажи (остаточная стоимость объекта и НДС, начисленный при безвозмездной передаче)	(53)	(2513)
Прочие	(47)	(368)
<b>Итого Прочий операционный расход:</b>	<b>(9867)*</b>	<b>(20719)</b>

\*показатели «Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости» и «Итого Прочий операционный расход» за 2018 год включают в себя изменение резерва под обесценение, относящееся к корректировке балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (депозитов, дебиторской задолженности) на 31.12.2017, возникшей в результате применения МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 1 января 2018 года

## 21. Финансовые доходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Проценты по займам выданным и депозитам	391	416
<b>Итого Финансовые доходы:</b>	<b>391</b>	<b>416</b>

## 22. Финансовые расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Проценты по сделке РЕПО	-	(3)
Проценты по займам полученным	-	(1)
Финансовые расходы по финансовой аренде	(1222)	(564)
<b>Итого Финансовые расходы:</b>	<b>(1222)</b>	<b>(568)</b>

## 23. Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Списанная кредиторская задолженность	65	-
Прочие	95	-
<b>Итого Прочие доходы:</b>	<b>160</b>	<b>-</b>

## 24. Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
Расходы на проведение корпоративного мероприятия	-	(54)
Материальная помощь с начисленными на нее страховыми взносами	-	(24)
Невозмещаемый НДС, списанный в расходы	-	(137)
Списанная дебиторская задолженность	(14)	-
<b>Итого Прочие расходы:</b>	<b>(14)</b>	<b>(215)</b>

## 25. Расход по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за 2018 и 2017 годы, отраженные в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, включают следующие компоненты:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2018	2017
<b>Расход по налогу на прибыль, в т.ч.:</b>	<b>(175)</b>	<b>1268</b>
Текущий налог на прибыль	(66)	(107)
Штрафные санкции по налогам и сборам	-	(6)
Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	(109)	1381

Пояснение к показателю «Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» приведено в п. 12 пояснений к отчету о финансовом положении.

### Пояснения к отчету об изменении собственного капитала

В составе собственного капитала отражены:

- уставный капитал в размере 30500 тыс. руб., образованный путем вкладов участников Общества,
- эмиссионный доход в размере 41009 тыс. руб. (из них 38013 тыс. руб. эмиссионный доход прошлых лет, 2996 тыс. руб. дополнительные вклады в уставный капитал Компании денежными и не денежными средствами (акциями ОАО «Сбербанк России») в прошлые годы),
- нераспределенная прибыль (на 31.12.2018 в сумме 5 702 тыс. руб., на 31.12.2017 в сумме 3366 тыс. руб., на 31.12.2016 в сумме 8544 тыс. руб.).

В отчете об изменении собственного капитала, составленного за 2018 год, нераспределенная прибыль на 31.12.2017 и убыток за 2017 год показаны в измененных суммах по сравнению с отраженными в финансовой отчетности за 2017 год. Пояснения к изменению этих показателей приведены в п. 10 и п. 12 пояснений к отчету о финансовом положении и п. 19 пояснений к отчету о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

### Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств», 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, подготовленный Обществом за 2018 и 2017 годы, составлен прямым методом.

### Управление рисками

Деятельность Общества подвержена определенным рискам, которые Общество принимает, считая их приемлемыми при осуществлении своей деятельности в РФ.

Общие положения системы управления рисками определяют единые принципы организации системы мер снижения рисков, возникающих при осуществлении Обществом деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Система мер снижения рисков Организацией включает в себя:

- идентификацию потенциальных источников рисков, характерных для деятельности Организации по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- разработку базовых принципов управления рисками в Организации;

- выработку рекомендаций по управлению рисками;
- выделение рисков, наиболее существенных для Организации, которые поддаются управляющему воздействию;
- оценку вероятности возникновения тех или иных негативных событий (явлений);
- выработку политики в отношении пределов допустимого для Организации риска;
- анализ причин возникновения рисков;
- анализ документации (включая внутренние документы Организации) и выработка заключений на предмет соответствия положений документов допустимому риску, определенному политикой Организации;
- оценку способности Организации компенсировать воздействие нежелательных (негативных) событий (явлений);
- разработку и принятие методики оценки рисков, выработка индикаторов рисков;
- мониторинг участков повышенного риска;
- оценку эффективности существующей в Организации системы внутреннего контроля, предусмотренного для снижения конкретных типов рисков.

*Кредитный* – риск возникновения убытка вследствие неисполнения контрагентом обязательств по сделке, а также неоплаты заемщиком (эмитентом) основного долга и или процентов, причитающихся кредитору (инвестору) в установленный условиями срок.

Перечень мер для управления кредитным риском:

В целях уменьшения кредитного риска в Организации осуществляется риск-менеджмент и контроль, а также процедуры, предусматривающие по контрактам адекватное обеспечение, контрактные возможности неттинга, перенесение риска или хеджирование.

*Рыночный* – риск возникновения у Организации убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов торгового портфеля и производных финансовых инструментов организации, а также курсов иностранных валют (или) драгоценных металлов, недвижимости.

К рыночным рискам относятся следующие виды рисков:

- ✓ *Ценовой* – риск потерь, возникающий в результате неблагоприятного изменения цен на краткосрочные спекулятивные и долгосрочные стратегические вложения в финансовые инструменты.
- ✓ *Валютный* – риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым организацией позициям в иностранных валютах.
- ✓ *Процентный* – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, пассивам и внебалансовым инструментам организации.

*Перечень мер для управления рыночными рисками.*

Для управления рыночными рисками в Организации могут применяться следующие финансовые методы, в частности:

- диверсификация – формирование портфеля Организации и ее клиентов с использованием различных видов ценных бумаг и производных инструментов срочных сделок с целью снижения потерь доходов и степени общего инвестиционного риска по портфелю по сравнению с общей суммой рисков по каждой ценной бумаге/производному инструменту срочного рынка в портфеле, исходя из отраслевой специфики, специфики эмитента и необходимости формирования оптимального по портфелю в целом в существующих условиях сочетания «риск-доходность». Одним из способов диверсификации является лимитирование – установление процентного соотношения различных объектов, входящих в портфель, а также установление ограничений на количество (цену) как всего портфеля, так и отдельных его составляющих по отдельным признакам (отраслевому, лимит на эмитента, лимит на тип ценных бумаг/производных инструментов срочного рынка);

- анализ ценового риска. Весь пакет ценных бумаг, находящихся в собственности организации, состоит из высоко ликвидных ценных бумаг, котируемых на рынке ценных бумаг (на Московской бирже). Портфель ценных бумаг, находящихся в собственности, достаточно диверсифицирован. На отчетную дату рынок ценных бумаг находился в долгосрочном растущем тренде и соответственно на этот момент ценовой риск был минимальным;

- анализ валютного риска. Валютный риск для ООО «УК «Центр инвестиций» является

незначительным вследствие того, что у ООО «УК «Центр инвестиций» отсутствуют вложения в иностранную валюту и инструменты номинированные в иностранной валюте;

- анализ процентного риска. Процентный риск является незначительным ввиду того, что рынок банковских кредитов и депозитов на отчетную дату являлся стабильным, т.е. отсутствовали значительные колебания в процентных ставках в разных банках на отчетную дату. На отчетную дату Центральный банк РФ не планировал существенного изменения ключевой ставки в ближайшее время, поэтому в краткосрочной перспективе процентные ставки не должны были претерпеть существенных колебаний.

#### *Иные риски, связанные с деятельностью Организации.*

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие в связи с отсутствием судебных процессов, в которых участвует Общество.

Риск, связанный с возможностью аннулирования действия лицензии Организации на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, оценивается как низкий в связи с неукоснительным соблюдением требований лицензирующего органа.

Риск возможной ответственности по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, оценивается как низкий в связи с отсутствием обязательств Организации по долгам третьих лиц, а также в связи с отсутствием у Организации дочерних обществ.

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, оценивается как существенный, так как значительную часть выручки составляет комиссионное вознаграждение от доверительного управления имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов.

К наиболее значимым внешним рискам можно отнести инвестиционные риски. В качестве активов, подверженных инвестиционному риску, Общество рассматривает финансовые активы, отраженные в отчете о финансовом положении:  
(тыс. руб.)

Показатели	31.12.2018
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	32541
Займы выданные	4863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6110
Итого:	43514

#### **Справедливая стоимость активов и обязательств**

На 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года Компания имела активы и обязательства, представленные в отчетности по справедливой стоимости, требующие раскрытия уровней в иерархии справедливой стоимости.

Все активы и обязательства, которые отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируются в рамках описанных ниже уровней в иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В отношении активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток*

Такие активы оценены по официальным котировкам на активном рынке; использованы котировки Московской биржи. Справедливая стоимость таких активов оценивается в пределах 1 уровня иерархии в размере суммы, полученной при умножении котируемой цены за единицу актива на их количество.

### *Инвестиционная собственность*

Справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности определялась по результатам экспертной оценки оценщика. Оценка справедливой стоимости таких активов отнесена к 3 уровню иерархии.

### *Финансовые обязательства*

Справедливая стоимость обязательства на 31.12.16 по возврату акций в рамках сделки спецРЕПО определена в пределах 1 уровня иерархии в размере суммы, полученной при умножении котируемой цены за единицу актива на их количество.

## **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.

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.

Связанными сторонами Общества являются физические лица:

- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, – генеральный директор Кузьмин А.А.;

- лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества долей, составляющих уставный капитал организации, – единственный участник Баклушин О.А. (100% уставного капитала).

В 2018 году имели место следующие сделки со связанными сторонами:

- предоставление процентного займа Баклушину О.А. (договор займа № 05/2018 от 20.07.2018 9%, договор займа № 09/2018 от 26.11.2018 9%, договор займа № 10/2017 от 26.12.2017 9%),

- предоставление процентных займов ТСЖ «УЛИЦА ЗВЕРИНСКАЯ 5 Б» (договор займа № 07/2017 от 03.10.2017 9%, договор займа № 09/2017 от 05.12.2017 9%, договор займа № 01/2018 от 13.02.2018 9%, договор займа № 04/2018 от 02.07.2018 9%, договор займа № 06/2018 от 01.08.2018 9%), председателем Правления и участником которого является Баклушин О.А.,

- аренда помещения у ООО «ТМП» (договор субаренды № 41/2017 от 01.03.2017, договор субаренды № 55/2018 от 01.02.2018), генеральным директором и участником которого (с долей 33%) является Баклушин О.А.,

- приобретение услуг по техническому обслуживанию объектов недвижимости у ООО «Трансмашсервис» (договор № 01/2015 от 01.11.2015), предоставление в аренду помещений по четырем договорам аренды ООО «Трансмашсервис» (договор субаренды № 01/07/2017 от 01.07.2017, договор субаренды № 01/02/2018 от 01.02.2018, договор аренды № 4Н-18-1 от 01.10.2018, договор аренды № 6Н-18-1 от 01.11.2018), единственным участником которого является Баклушин О.А.

Лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа – генеральному директору Кузьмину А.А., относящемуся к основному управленческому персоналу организации, за 2018 год начислены: заработная плата – 601 тыс. руб., премия – 95 тыс. руб., компенсация за неиспользованный отпуск - 251 тыс. руб.

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

## **Достаточность капитала**

Компания имеет своей целью:

- соблюдение требований к нормативному капиталу, установленных Банком России,
- 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 ЦБ 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», согласно которому размер собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, должен составлять не менее 20 млн. руб. (с 01.09.2017).

Общество имеет удовлетворительную структуру баланса, его финансовое положение устойчиво. Стоимость чистых активов составила: на 31.12.2018 – 77 211 тыс. руб., на 31.12.2017 – 74875 тыс. руб., на 31.12.2016 – 80053 тыс. руб. Чистые активы представляют собой положительную величину, превышающую размер уставного капитала 30500 тыс. руб.

#### **Условные обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение штрафов, неустоек. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Компания исходит из предположения, что нарушения налогового законодательства не допущены. Соответственно по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Других условных обязательств Компания также не имеет.

#### **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.

События после отчетной даты на момент составления данной отчетности отсутствовали.

Генеральный директор

Кузьмин А.А.

Главный бухгалтер

Михайлова Н.А.

26 апреля 2019 года

