

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Центр инвестиций»
Годовая финансовая отчетность
за 2019 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
тел/факс (812) 320-06-33

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» (ОГРН 1067847447106, Измайловский пр., д. 4, Санкт-Петербург, 190005, Российской Федерации), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменении собственного капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «УК «Центр инвестиций» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и участника аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 словор, 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»

г. Санкт-Петербург

О. А. Сударикова



«30 апреля 2020 года

АУДИТОР: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»

Основной государственный регистрационный номер 1109847030787

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

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

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

ПРИЛОЖЕНИЯ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. Описание деятельности.....	10
2. Основы подготовки отчетности.....	10
3. Существенные суждения и оценки.....	10
4. Основные принципы учетной политики	12
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.....	19
Пояснения к отчету о финансовом положении.....	23
1. Основные средства	23
2. Нематериальные активы.....	24
3. Инвестиционная собственность	25
4. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи.....	25
5. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	25
6. Займы выданные	26
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
8. Денежные средства и их эквиваленты	27
9. Финансовые обязательства	27
10. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	28
11. Резервы	29
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
13. Доходы будущих периодов	29
Пояснения к отчету о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.....	29
14. Выручка	29
15. Себестоимость продаж	29
16. Прочий операционный доход	30
17. Административные расходы	30
18. Прочий операционный расход.....	30
19. Финансовые доходы	30
20. Финансовые расходы.....	31
21. Прочие доходы.....	31
22. Прочие расходы	31
23. Расход по налогу на прибыль.....	31
Пояснения к отчету об изменении собственного капитала	31
24. Нераспределенная прибыль (накопленный убыток).....	31
Пояснения к отчету о движении денежных средств	31
25. Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по арендным обязательствам).....	32
Управление рисками	32
Справедливая стоимость активов и обязательств.....	34
Операции со связанными сторонами	34
Достаточность капитала	35
Условные обязательства	35
События после отчетной даты	35

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ООО «УК «Центр инвестиций» на 31 декабря 2019 года

(тыс. руб.)

Наименование статьи	примечание	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Основные средства	1	2325	2807	4238
Нематериальные активы	2	689	853	110
Инвестиционная собственность	3	41694	43723	41739
Инвестиции в ассоциированные компании		-	-	-
Отложенные налоговые активы		-	-	-
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, в т.ч.:	4	-	-	45
Долгосрочные		-	-	-
Краткосрочные		-	-	45
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в т.ч.:	5	45799	32541	31781
Долгосрочные		-	-	-
Краткосрочные		45799	32541	31781
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:		-	-	-
Долгосрочные		-	-	-
Краткосрочные		-	-	-
Займы выданные, в т.ч.:	6	4862	4863	4659
Долгосрочные		-	-	-
Краткосрочные		4862	4863	4659
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	7	6101	6110	5410
Долгосрочная		-	-	-
Краткосрочная		6101	6110	5410
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		87	121	187
Запасы		-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	8	107	229	1051
ВСЕГО АКТИВЫ:		<u>101664</u>	<u>91247</u>	<u>89220</u>
Уставный капитал		30500	30500	30500
Эмиссионный доход		41009	41009	41009
Резерв переоценки основных средств		-	-	-
Резерв переоценки финансовых активов		-	-	-
Нераспределенная прибыль		15396	5702	3366
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		86905	77211	74875

Финансовые обязательства, в т.ч.:				
Долгосрочные	9	1632	2440	3580
Краткосрочные		1632	1703	1140
Отложенные налоговые обязательства	10	7273	5174	5067
Резервы, в т.ч.:				
Долгосрочные	11	886	774	886
Краткосрочные		886	774	886
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, в т.ч.:				
Долгосрочная	12	4676	5134	4599
Краткосрочная		4676	5134	4599
Доходы будущих периодов	13	292	514	213
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		14759	14036	14345
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:		<u>101664</u>	<u>91247</u>	<u>89220</u>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 апреля 2020 года

Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2019 год**

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Примечание	2019 год	2018 год
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Выручка	14	11549	11918
Себестоимость продаж	15	(2489)	(2692)
Валовая прибыль		9060	9226
Прочий операционный доход	16	23318	15194
Административные расходы	17	(10937)	(11351)
Прочий операционный расход	18	(8125)	(9867)
Финансовые доходы	19	346	391
Финансовые расходы	20	(340)	(1222)
Прочие доходы	21	5	160
Прочие расходы	22	-	(14)
Прибыль до налогообложения		13327	2517
Расход по налогу на прибыль, в т.ч.	23	(2133)	(175)
Текущий налог на прибыль		(34)	(66)
Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств		(2099)	(109)
Прибыль за отчетный год		11194	2342
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Переоценка основных средств		-	-
Переоценка финансовых активов		-	-
Расходы по налогу		-	-
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год		11194	(3978)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 апреля 2020 года

Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2019 год

(тыс. руб.)

	При меч ани е	Уставный капитал	Эмиссион ный доход	Резервный капитал	Привиле гированн ые акции	Нераспределе нная прибыль (накопленный убыток)	Всего капитала
На 31 декабря 2017 года	24	30500	41009	-	-	3366	74875
Влияние первого применения IFRS 9 на 1 января 2018 года	24	-	-	-	-	(6)	(6)
Пересчитанный остаток на 01 января 2018 года	24	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
Всего совокупный доход за 2019 год, в т.ч.:		-	-	-	-	11194	11194
Прибыль/Убыток		-	-	-	-	11194	11194
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2019 год:		-	-	-	-	(1500)	(1500)
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(1500)	(1500)
На 31 декабря 2019 года		30500	41009	-	-	15396	86905

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 апреля 2020 года

Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2019 год

(тыс. руб.)

	Примечание	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению		6878	8268
Прочие поступления		4409	4083
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5407)	(5755)
Денежные выплаты работникам и от имени работников		(5228)	(5621)
Прочие выплаты		(797)	(917)
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(145)	58
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия инвестиций		5850	570
Поступления от продажи долговых ценных бумаг (возврата займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		5700	8095
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		3047	2028
Покупка инвестиций		(4347)	(1000)
Платежи по приобретению долговых ценных бумаг (займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		(5700)	(8210)
Прочие поступления		-	-
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		4550	1483
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	-
Выплата дивидендов		(1500)	-
Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по арендным обязательствам)	25	(2687)	(1140)
Уплаченные проценты по арендным обязательствам	25	(340)	(1222)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		(4527)	(2362)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		0	0
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(122)	(821)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		229	1051
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		107	229

Генеральный директор

Главный бухгалтер
27 апреля 2020 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 2019 год составила 10 человек.

Основными видами деятельности ООО «УК «Центр инвестиций» (далее Общество 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 отчетность 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. Допущения и сделанные на их основе оценки, основаны на исходных

данных, которыми обладала Компания на момент подготовки финансовой отчетности. 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.

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 2019 году сроки полезного использования основных средств, в составе которых отражены активы в форме права пользования, не пересматривались.

Основные средства и активы в форме права пользования

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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. Исходные данные для этих моделей по возможности получают с поддающимся наблюдению рынков, однако, в случае необоснованности при определении справедливых стоимостей необходима степень суждения. Суждения включают учет исходных 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.

Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль

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 2019 году руководство общества признавало отложенный налоговый актив, так как оно имеет достоверную оценку относительно будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета.

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 восместить.

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.

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

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые 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 (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 информации 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 года, Общество признает оценочный резерв под ОКУ по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или 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, осуществляя 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, совершающейся 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 признаются 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:

- высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);
- депозиты сроком не более 3 месяцев;
- 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 «Представление финансовой отчетности» 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 тд.),

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 частности 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.

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

Общество применило МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» с даты вступления в силу 1 января 2019 года. Поскольку договор аренды, действовавший до 01.01.2019, классифицирован в качестве краткосрочного, Общество не использовало модифицированный ретроспективный метод отражения в учете и отчетности активов и обязательств по такому договору, т.е. не определялся суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения.

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

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

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

(а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

(b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

(c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

(d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

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

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

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

(a) фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;

(b) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

(c) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;

(d) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

(e) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, включают в себя, например, платежи, привязанные к индексу потребительских цен, платежи, привязанные к базовой процентной ставке, или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок.

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

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

(a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и

(b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

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

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

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

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

(a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;

(b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

(c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

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

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

(а) проценты по обязательству по аренде;

(б) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

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

(а) изменение срока аренды. Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды; либо

(б) изменение оценки опциона на покупку базового актива, оцениваемого с учетом событий и обстоятельств в контексте опциона на покупку. Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм к уплате по опциону на покупку.

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

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

(а) изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;

(б) изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков (т.е. в случае корректировки арендных платежей). Арендатор определяет пересмотренные арендные платежи на протяжении оставшегося срока аренды на основе пересмотренных платежей, предусмотренных договором.

Арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

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

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 организации считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.

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

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

Новые учетные положения

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Поправки вводят новое определение существенности. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества. Также выпущены поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки скорее проясняют требования МСФО (IAS) 1, а не изменяют принципы, лежащие в основе этого стандарта. Эти поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2022 г. (с возможностью досрочного применения).

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

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

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

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

Пояснения к отчету о финансовом положении

1. Основные средства

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

Показатели	Актив в форме права пользования (помещение по договору аренды)	Актив в форме права пользования (автомобиль по договору лизинга)	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31.12.2017	-	4775	4775
Поступление за 2018	-	-	-
Выбытие за 2018	-	-	-
На 31.12.2018	-	4775	4775
Корректировка стоимости на 01.01.2019 (в связи с применением МСФО (IFRS) 16)	-	44	44
Поступление за 2019	1836	-	1836
Выбытие за 2019	-	-	-
На 31.12.2019	1836	4819	6655
Накопленная амортизация			
На 31.12.2017		537	537

Изменение амортизации за 2018		1431	1431
- признание в расходах		1431	1431
- списание накопленной амортизации при выбытии основного средства		-	-
На 31.12.2018		1968	1968
Изменение амортизации за 2019, всего, в т.ч.:	-		
- признание в расходах	917	1445	2362
- списание накопленной амортизации при выбытии основного средства	-		
На 31.12.2019	917	3413	4330
Остаточная стоимость			
На 31.12.2017	-	4238	4238
На 31.12.2018	-	2807	2807
На 31.12.2019	919	1406	2325

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования по договору лизинга (автомобиль) и договору аренды (помещение).

Учитывая требования МСФО (IFRS) 16, по состоянию на 01.01.2019 по автомобилю произведен пересчет актива в форме права пользования и соответствующего финансового обязательства в равных суммах. Для оценки корректирующей величины обязательства по аренде арендные платежи дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, действовавшей в январе 2019. До 01.01.2019 актив в форме права пользования (автомобиль) и соответствующее финансовое обязательство были учтены в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 по наименьшей из двух величин (справедливой стоимости объекта аренды или дисконтированной стоимости поступлений - минимальных арендных платежей): по справедливой стоимости, в качестве которой была принята покупная стоимость автомобиля по договору купли-продажи между покупателем (лизингодателем) и продавцом.

По договору аренды помещения Обществом признаны актив в форме права пользования и соответствующее финансовое обязательство. На дату начала аренды оценка актива в форме права пользования помещением произведена по первоначальной стоимости, которая включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату начала аренды оценка обязательства по аренде произведена по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, действовавшей в январе 2019, и исходя из предполагаемого срока аренды два года. Данный срок аренды помещения, учитываемый при оценке обязательства по аренде, определен согласно суждению руководства. Предыдущий договор аренды помещения, действовавший до 01.01.2019, классифицирован в качестве краткосрочного. В связи с этим не определялся суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения.

Амортизация активов в форме права пользования рассчитывалась линейным методом.

Учитывая требования МСФО (IFRS) 16, амортизация автомобиля производилась с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива, т.к. ожидается, что арендатор исполнит опцион на приобретение предмета лизинга (автомобиля) в собственность. Срок полезного использования автомобиля определен исходя из его экономического срока службы (3 года). При расчете амортизации автомобиля учитывалась ликвидационная стоимость в размере 10% от первоначальной стоимости.

Учитывая требования МСФО (IFRS) 16, амортизация помещения производилась с даты начала аренды до более ранней из двух дат (даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды): даты окончания срока аренды.

2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017 в Обществе учтены приобретенные неисключительные права на программные обеспечения сроком использования более 1 года (бухгалтерские и антивирусные программы).

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 31.12.2017:

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.

В 2019 году были приобретены неисключительные права на программные обеспечения сроком использования более 1 года, всего на сумму 47 тыс. руб.; списано НМА с баланса по причине окончания срока их полезного использования на сумму 5 тыс. руб.

На 31.12.2019:

стоимость НМА при первоначальном признании составила 1073 тыс. руб., начисленная амортизация за 2019 год – 211 тыс. руб., списано амортизации по выбывшим НМА за 2019 год – 5 тыс. руб., начисленная амортизация на 31.12.2019 - 384 тыс. руб., остаточная стоимость НМА на 31.12.2019 – 689 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 31.12.2019 справедливая стоимость нежилых помещений составила 41 694 тыс. руб., на 31.12.2018 - 43 723 тыс. руб., на 31.12.2017 - 41 739 тыс. руб.

Изменения справедливой стоимости этого имущества (совокупное уменьшение за 2019 год в размере 2029 тыс. руб. и совокупное увеличение за 2018 год в размере 1984 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 передан безвозмездно 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 ООО «Эккона-Оценка» была определена рыночная стоимость этого газопровода в размере 45 тыс. руб.

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

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

(тыс. руб.)

№ строки	Показатели	Стоимость активов
1	На 31.12.2017	31781
2	Поступление за 2018	6536
3	Выбытие за 2018	(3613)
4	Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение)	(2163)
5	На 31.12.2018 (строка 1+ строка 2 – строка 3 – строка 4)	32541
6	Поступление за 2019	4260
7	Выбытие за 2019	(2978)

8	Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение)	11976
	На 31.12.2019 (строка 5+ строка 6 – строка 7 + строка 8)	45799

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

При определении справедливой стоимости акций использованы данные Московской биржи.

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

6. Займы выданные

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

(тыс. руб.)

№ строки	Показатели	Сумма займов предоставленных (с учетом процентов)
1	Балансовая стоимость на 31.12.2017	4659
2	Резерв под обесценение на 01.01.2018: (начисление)	(6)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 (строка 1 – строка 2)	4653
4	Предоставлено за 2018	8592
5	Возвращено за 2018	(8382)
6	Резерв под обесценение за 2018: восстановление (начисление) – свернуто	(0,1)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2018 (строка 3 + строка 4 – строка 5 – строка 6)	4863
8	Предоставлено за 2019	6031
9	Возвращено за 2019	(6032)
10	Резерв под обесценение за 2019: восстановление (начисление) – свернуто	(0,001)
11	Балансовая стоимость на 31.12.2019 (строка 7 + строка 8 – строка 9 – строка 10)	4862

В течение 2019 года займы выдавались двум юридическим лицам и одному физическому лицу сроком до одного года под 7,5%-11% 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 2019 год 346 тыс. руб., за 2018 год 382 тыс. руб., отражена в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

В отчете о финансовом положении на 31.12.2019 и на 31.12.2018 займы выданные отражены за минусом резерва под обесценение.

Учитывая переходные положения МСФО (IFRS) 9, Общество не пересчитывало величину займов выданных на 31.12.2017, соответственно, вся информация о сравнительном периоде представлена в соответствии с предыдущими учетными политиками, как описано в годовой финансовой отчетности за 2017 год. Корректировка балансовой стоимости займов выданных на сумму резерва под обесценение, возникшая в результате применения МСФО (IFRS) 9, отражена в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 6 тыс. руб.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражены:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Задолженность покупателей и заказчиков	763	696	811
Авансы выданные	200	79	300
Прочие, всего, в т.ч.:	5210	5337	4299
<i>расчеты с бюджетом по налогам, страховым взносам (за исключением налога на прибыль)</i>	-	-	7
<i>расчеты по страхованию</i>	114	126	8

<i>расчеты с ПИФ (по возмещению налогов)</i>	4044	4128	3838
<i>расчеты с брокером</i>	1052	1082	443
<i>расчеты с прочими дебиторами</i>	-	1	3
Итого:	6173	6112	5410
Резерв под обесценение	(72)	(2)	-
Балансовая стоимость	6101	6110	5410

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относится к задолженности паевых инвестиционных фондов по вознаграждению за доверительное управление имуществом ЗПИФ недвижимости «Измайловский» (488 тыс. руб. на 31.12.2019, 451 тыс. руб. на 31.12.2018, 443 тыс. руб. на 31.12.2017), ЗПИФ комбинированный «Капитал Финанс» (100 тыс. руб. на 31.12.2019), ЗПИФ недвижимости «ЦентрИнвест-Недвижимость» (153 тыс. руб. на 31.12.2018, 228 тыс. руб. на 31.12.2017).

В отчете о финансовом положении на 31.12.2019 и на 31.12.2018 торговая и прочая дебиторская задолженность отражена за минусом резерва под обесценение. Величина резерва под обесценение определена на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, определяющей подходы и методы формирования резерва под обесценение финансовых активов.

Учитывая переходные положения МСФО (IFRS) 9, Общество не пересчитывало величину торговой и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2017, соответственно, вся информация о сравнительном периоде представлена в соответствии с предыдущими учетными политиками, как описано в годовой финансовой отчетности за 2017 год. Корректировка балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на сумму резерва под обесценение, возникшая в результате применения МСФО (IFRS) 9, отражена в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 1 тыс. руб.

8. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены:

на 31.12.2019 и на 31.12.2018 - денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках,

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

Остаток денежных средств и их эквивалентов составил: на 31.12.2019 – 107 тыс. руб., на 31.12.2018 – 229 тыс. руб., на 31.12.2017 – 1051 тыс. руб.

Общество не создавало резерв под обесценение денежных средств на расчетных рублевых счетах в банках по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018.

Учитывая переходные положения МСФО (IFRS) 9, Общество не пересчитывало величину денежных средств и их эквивалентов (в части депозитов сроком размещения до 90 календарных дней) на 31.12.2017, соответственно, вся информация о сравнительном периоде представлена в соответствии с предыдущими учетными политиками, как описано в годовой финансовой отчетности за 2017 год. Корректировка балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов (в части депозитов сроком размещения до 90 календарных дней) на сумму резерва под обесценение, возникшая в результате применения МСФО (IFRS) 9, отражена в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 1 тыс. руб.

9. Финансовые обязательства

В составе финансовых обязательств отражены обязательства по аренде:

- на 31.12.2019 в размере 1632 тыс. руб. (в том числе краткосрочные 1632 тыс. руб.) – обязательства по лизингу автомобиля и аренде помещения,

- на 31.12.2018 в размере 2440 тыс. руб. (в том числе долгосрочные 737 тыс. руб., краткосрочные 1703 тыс. руб.) – обязательства по лизингу автомобиля,

- на 31.12.2017 в размере 3580 тыс. руб. (в том числе долгосрочные 2440 тыс. руб., краткосрочные 1140 тыс. руб.) – обязательства по лизингу автомобиля.

Обязательство по аренде (лизингу) автомобиля первоначально признано по справедливой стоимости, в качестве которой принята покупная стоимость автомобиля по договору купли-продажи с лизингодателем. Учитывая требования МСФО (IFRS) 16, по состоянию на 01.01.2019 произведен пересчет финансового обязательства по аренде (лизингу) автомобиля, с этой целью арендные платежи дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, действующей в январе 2019.

Оценка обязательства по аренде помещения произведена по приведенной стоимости арендных платежей на дату начала аренды согласно требованиям МСФО (IFRS) 16. Арендные платежи дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, действующей в январе 2019, исходя из предполагаемого срока аренды два года.

10. 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 налога на прибыль 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.

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 31.12.2019 (в ОФП)	За 2019 (в ОПУ)	На 31.12.2018 (в ОФП)	За 2018 (в ОПУ)	На 01.01.2018 (влияние первого применения МСФО(IFRS) 9 на 01 января 2018)	На 31.12.2017 (в ОФП)
Дебиторская задолженность	154	14	140	(70)	2	208
Прочие активы	143	(28)	171	149	-	22
Кредиторская задолженность	52	17	35	5	-	30
Финансовые обязательства	326	(162)	488	(228)	-	716
Резервы (на оплату отпусков)	177	22	155	(22)	-	177
Итого отложенные налоговые активы:	852	(137)	989	(166)	2	1153

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

2) Отложенные налоговые обязательства (ОНО):

(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2019 (в ОФП)	За 2019 (в ОПУ)	На 31.12.2018 (в ОФП)	За 2018 (в ОПУ)	На 31.12.2017 (в ОФП)
Основные средства	465	(96)	561	(283)	844
Нематериальные активы	138	(33)	171	149	22
Инвестиционная собственность	3875	(298)	4173	514	3659
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	(9)	9
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	3647	2389	1258	(428)	1686
Итого отложенные налоговые обязательства:	8125	1962	6163	(57)	6220

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

3) Свернутые величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составили:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2019 (в ОФП)	За 2019 (в ОПУ)	На 31.12.2018 (в ОФП)	За 2018 (в ОПУ)	На 01.01.2018 (влияние первого применения МСФО(IFRS) 9 на 01 января 2018)	На 31.12.2017 (в ОФП)
Итого отложенные налоговые обязательства (свернуто с отложенными налоговыми активами)	7273	-	5174	-	-	5067
Итого изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:	-	2099	-	109	(2)	-

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

11. Резервы

В составе краткосрочных резервов отражены резервы на оплату отпусков. Величина резерва на 31.12.2019 равна 886 тыс. руб., на 31.12.2018 равна 774 тыс. руб., на 31.12.2017 равна 886 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.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Наименование статьи	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	354	684	416
Задолженность перед персоналом по оплате труда	121	143	-
Задолженность по налогам и сборам (за исключением задолженности по налогу на прибыль), всего, в т.ч.:			
по НДС	116	147	110
по налогу на имущество	-	-	230
по НДФЛ	41	32	-
по транспортному налогу	-	-	5
Задолженность по налогам ПИФов	4044	4128	3838
Итого:	4676	5134	4599

Торговая и прочая кредиторская задолженность является краткосрочной.

Наибольшую кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла:

- на 31.12.2019 – задолженность за аудит и за услуги по оценке недвижимости,
- на 31.12.2018 – задолженность за аудит и за услуги по обслуживанию программного обеспечения,
- на 31.12.2017 – задолженность за аудит и за услуги по оценке недвижимости.

13. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены авансы, полученные от арендаторов по договорам аренды нежилых помещений. На 31.12.2019 их величина составила 292 тыс. руб., на 31.12.2018 - 514 тыс. руб., на 31.12.2017 - 213 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

14. Выручка

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2019	2018
Вознаграждение по Доверительному управлению имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов	6862	8201
Выручка от предоставления в аренду нежилых помещений	4246	3717
Выручка от оказания иных услуг	441	-
Итого Выручка:	11549	11918

15. Себестоимость продаж

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2019	2018
Доверительное управление имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов	(627)	(975)
Сдача в аренду собственных нежилых помещений	(1862)	(1717)
Итого Себестоимость:	(2489)	(2692)

16. Прочий операционный доход
(тыс. руб.)

<i>Наименование статьи</i>	<i>За год</i>	
	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Полученные дивиденды</i>	2759	1731
<i>Доходы от реализации ценных бумаг на ОРЦБ</i>	5726	7664
<i>Доходы от переоценки ценных бумаг</i>	14759	2354
<i>Доходы от переоценки инвестиционной собственности</i>	40	3445
<i>Доходы по восстановлению резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости</i>	34	-
<i>Итого Прочий операционный доход:</i>	23318	15194

17. Административные расходы
(тыс. руб.)

<i>Наименование статьи</i>	<i>За год</i>	
	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Амортизация ОС</i>	(2361)	(1431)
<i>Амортизация НМА</i>	(211)	(157)
<i>Аренда офиса</i>	-	(1070)
<i>Оплата труда</i>	(3766)	(4002)
<i>Страховые взносы</i>	(1134)	(1201)
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	(436)	(487)
<i>Расходы на аудит</i>	(246)	(246)
<i>Информационные и консультационные услуги</i>	(1518)	(1913)
<i>Расходы на мебель, оргтехнику, канцелярию</i>	(101)	(137)
<i>Расходы на услуги связи</i>	(133)	(132)
<i>Расходы на страхование (ОСАГО и КАСКО)</i>	(195)	(85)
<i>Расходы на ГСМ</i>	(125)	(119)
<i>Расходы, связанные с обслуживанием автомобиля</i>	(98)	(29)
<i>Прочие</i>	(613)	(342)
<i>Итого Административные расходы:</i>	(10937)	(11351)

18. Прочий операционный расход
(тыс. руб.)

<i>Наименование статьи</i>	<i>За год</i>	
	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Расходы по реализации ценных бумаг на ОРЦБ</i>	(5764)	(7698)
<i>Расходы от переоценки ценных бумаг</i>	-	(442)
<i>Изменение в справедливой стоимости инвестиционной собственности</i>	(2069)	(1461)
<i>Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и прочих активов</i>	(104)	0*
<i>Расходы по оплате услуг банка</i>	(151)	(166)
<i>Расходы по списанию активов, классифицированных как предназначенные для продажи (остаточная стоимость объекта и НДС, начисленный при безвозмездной передаче)</i>	-	(53)
<i>Прочие</i>	(37)	(47)
<i>Итого Прочий операционный расход:</i>	(8125)	(9867)*

*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

19. Финансовые доходы
(тыс. руб.)

<i>Наименование статьи</i>	<i>За год</i>	
	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Проценты по займам выданным и депозитам</i>	346	391
<i>Итого Финансовые доходы:</i>	346	391

20. Финансовые расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2019	2018
Финансовые расходы по арендным обязательствам	(340)	(1222)
Итого Финансовые расходы:	(340)	(1222)

21. Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2019	2018
Списанная кредиторская задолженность	-	65
Прочие	5	95
Итого Прочие доходы:	5	160

22. Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За год	
	2019	2018
Списанная дебиторская задолженность	-	(14)
Итого Прочие расходы:	-	(14)

23. Расход по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за 2019 и 2018 годы, отраженные в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, включают следующие компоненты:

Наименование статьи	За год	
	2019	2018
Расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	(2133)	(175)
Текущий налог на прибыль	(34)	(66)
Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	(2099)	(109)

Пояснение к показателю «Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» приведено в п. 10 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 31.12.2019 в сумме 15396 тыс. руб.

24. Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2017 года по отчетности за 2017 год составила 3366 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2017 г. после влияния первого применения МСФО(IFRS) 9 на 1 января 2018 составила 3360 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2018 составляла 5 702 тыс. руб.

С учетом прибыли за отчетный 2019 год в сумме 11194 тыс. руб. нераспределенная прибыль на 31.12.19 составила 15 396 тыс. руб.

Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с МСФО (IAS) 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.

Сведения о движении денежных средств от операционной деятельности представлены в отчете о движении денежных средств, подготовленном Компанией за 2019 и 2018 годы, на основании прямого метода.

25. Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по арендным обязательствам)

В отчете о движении денежных средств в составе платежей в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по арендным обязательствам) отражены платежи по арендным обязательствам, относящиеся к основной сумме долга за 2019 – 2687 тыс. руб., за 2018 – 1140 тыс. руб. Уплаченные проценты по арендным обязательствам отражены по одноименной строке за 2019 – 340 тыс. руб., за 2018 – 1222 тыс. руб. Движение денежных средств включает платежи по финансовой аренде автомобиля и помещения.

В графе «за 2018 год» такие платежи по арендованным помещениям отсутствовали, в связи с применением МСФО 16 с 01.01.19, ретроспективный пересчет показателей не производился.

Управление рисками

Деятельность Компании подвержена определенным рискам, которые Компания 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 Компанией деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Система мер снижения рисков включает в себя:

- идентификацию потенциальных источников рисков, характерных для деятельности Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- разработку базовых принципов управления рисками в Компании;
- выработку рекомендаций по управлению рисками;
- выделение рисков, наиболее существенных для Компании, которые поддаются управляющему воздействию;
- оценку вероятности возникновения тех или иных негативных событий (явлений);
- выработку политики в отношении пределов допустимого для Компании риска;
- анализ причин возникновения рисков;
- анализ документации (включая внутренние документы Компании) и выработка заключений на предмет соответствия положений документов допустимому риску, определенному политикой Компании;
- оценку способности Компании компенсировать воздействие нежелательных (негативных) событий (явлений);
- разработку и принятие методики оценки рисков, выработка индикаторов рисков;
- мониторинг участков повышенного риска;
- оценку эффективности существующей в Компании 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 Компании осуществляется риск-менеджмент и контроль, а также процедуры, предусматривающие по контрактам адекватное обеспечение, контрактные возможности

неттинга, перенесение риска или хеджирование.

Рыночный – риск возникновения у Компании 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 Компании могут применяться следующие финансовые методы, в частности:

- диверсификация – формирование портфеля Компании 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 Компании, оцениваются как низкие в связи с отсутствием судебных процессов, в которых участвует Общество.

Риск, связанный с возможностью аннулирования действия лицензии Компании 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 Компании по долгам третьих лиц, а также в связи с отсутствием 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, Компания рассматривает финансовые активы, отраженные в отчете о финансовом положении:

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2019
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45799
Займы выданные	4862
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6101
Итого:	56762

Справедливая стоимость активов и обязательств

На 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года Компания имела активы, представленные в отчетности по справедливой стоимости, требующие раскрытия уровней в иерархии справедливой стоимости.

Все активы, 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 (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 или 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.

Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «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.

Основными связанными сторонами Компании 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 Баклушкин О.А. (100% уставного капитала).

В 2019 году имели место следующие сделки со связанными сторонами:

- предоставление процентного займа Баклушкину О.А. (договор займа № 09/2018 от 26.11.2018 9%, договор займа № 02/2019 от 18.07.2019 7,5%, договор займа № 05/2019 от 23.12.2019 11%),

- предоставление процентных займов ТСЖ «УЛИЦА ЗВЕРИНСКАЯ 5 Б» (договор займа № 04/2018 от 02.07.2018 9%, договор займа № 06/2018 от 01.08.2018 9%, договор займа № 01/2019 от 07.06.2019 7,75%, председателем Правления и участником которого является Баклушкин О.А.,

- аренда помещения у ООО «ТМП» (договор субаренды № 51/2019 от 01.01.2019), участником которого (с долей 33%) является Баклушкин О.А.,

- приобретение услуг по техническому обслуживанию объектов недвижимости у ООО «Трансмашсервис» (договор № 01/2015 от 01.11.2015), предоставление в аренду помещений по двум договорам аренды ООО «Трансмашсервис» (договор аренды нежилого помещения № 6Н-19 от 30.08.2019, договор аренды нежилого помещения № 4Н-19 от 30.08.2019), единственным участником которого является Баклушкин О.А.

Лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа – генеральному директору Кузьмину А.А., относящемуся к основному управленческому персоналу организации, за 2019 год начислены: заработка плата – 605 тыс. руб., премия – 10 тыс. руб.

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. Размер собственных средств Общества на 31.12.2019 составил 32 256 тыс. руб., что выше установленного норматива.

Общество имеет удовлетворительную структуру баланса, его финансовое положение устойчиво. Стоимость чистых активов составила: на 31.12.2019 – 86905 тыс. руб., на 31.12.2018 – 77211 тыс. руб., на 31.12.2017 – 74875 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 2019 года и 31 декабря 2018 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» 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.

В период подготовки настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности возникли существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные объявленной пандемией коронавируса. В связи с этим руководство ООО «УК «Центр инвестиций» производит оценку возможного негативного влияния указанных обстоятельств на финансовое положение клиентов, контрагентов Общества в будущем. В настоящее время указанные обстоятельства не оказывают негативного влияния на текущее финансовое положение ООО «УК «Центр инвестиций». Вместе с тем, организовано проведение дополнительной количественной и качественной оценки возможного роста значимых рисков для выработки эффективных мер обеспечения финансовой стабильности в будущих периодах. На данный момент сотрудники Общества переведены на удаленный режим работы. Невозможность личного общения с ЛОКУ отсутствует. Обществом внедрена процедура мониторинга краткосрочных денежных потоков с целью своевременного прогнозирования их сокращения и принятия оперативных мер. В целях взыскания дебиторской задолженности Компания, в частности, использует обеспечительные платежи, внесенные арендаторами.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 апреля 2020 года

Кузьмин А.А.

Михайлова Н.А.

