

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Центр инвестиций»
годовая финансовая отчетность
за 2020 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) 939-11-29

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» (ООО «УК «Центр инвестиций») (ОГРН 1067847447106, Измайловский пр., д. 4, Санкт-Петербург, 190005, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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 сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие участником аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ»

г. Санкт-Петербург



О. А. Сударикова

«...» 2021 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 ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. Описание деятельности.....	9
2. Основы подготовки отчетности.....	9
3. Существенные суждения и оценки.....	9
4. Основные принципы учетной политики	11
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.....	20
Пояснения к отчету о финансовом положении	21
1. Основные средства	21
2. Нематериальные активы	23
3. Инвестиционная собственность	24
4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24
5. Займы выданные	24
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
7. Денежные средства и их эквиваленты	25
8. Финансовые обязательства	25
9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	26
10. Резервы	27
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
12. Доходы будущих периодов	28
Пояснения к отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	28
13. Выручка	28
14. Себестоимость продаж	28
15. Прочий операционный доход	28
16. Административные расходы	28
17. Прочий операционный расход.....	29
18. Финансовые доходы	29
19. Финансовые расходы.....	29
20. Прочие доходы.....	29
21. Прочие расходы	29
22. Расход по налогу на прибыль.....	29
Пояснения к отчету об изменении собственного капитала	30
23. В составе собственного капитала отражены:.....	30
Пояснения к отчету о движении денежных средств	30
24. Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по арендным обязательствам).....	30
Управление рисками	30
Справедливая стоимость активов и обязательств.....	32
Операции со связанными сторонами	33
Достаточность капитала	33
Условные обязательства	34
События после отчетной даты.....	34

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ООО «УК «Центр инвестиций» на 31 декабря 2020 года

(тыс. руб.)

Наименование статьи	примечание	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Основные средства	1	2444	2325	2807
Нематериальные активы	2	472	689	853
Инвестиционная собственность	3	39590	41694	43723
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в т.ч.:	4	41084	45799	32541
Долгосрочные		-	-	-
Краткосрочные		41084	45799	32541
Займы выданные, в т.ч.:	5	1502	4862	4863
Долгосрочные		-	-	-
Краткосрочные		1502	4862	4863
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	6	5646	6101	6110
Долгосрочная		-	-	-
Краткосрочная		5646	6101	6110
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		24	87	121
Денежные средства и их эквиваленты	7	360	107	229
ВСЕГО АКТИВЫ:		91122	101664	91247
Уставный капитал		30500	30500	30500
Эмиссионный доход		41009	41009	41009
Нераспределенная прибыль		5598	15396	5702
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		77107	86905	77211
Финансовые обязательства, в т.ч.:	8	2577	1632	2440
Долгосрочные		1976	-	737
Краткосрочные		601	1632	1703
Отложенные налоговые обязательства	9	5269	7273	5174
Резервы, в т.ч.:	10	936	886	774
Долгосрочные		421	-	-
Краткосрочные		515	886	774
Торговая и прочая кредиторская задолженность, в т.ч.:	11	4996	4676	5134
Долгосрочная		-	-	-
Краткосрочная		4996	4676	5134
Доходы будущих периодов	12	237	292	514
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		14015	14759	14036
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:		91122	101664	91247

Генеральный директор

Главный бухгалтер
... апреля 2021 года

Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2020 год

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Примечание	2020 год	2019 год
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Выручка	13	10550	11549
Себестоимость продаж	14	(2745)	(2489)
Валовая прибыль		7805	9060
Прочий операционный доход	15	13876	23318
Административные расходы	16	(9310)	(10937)
Прочий операционный расход	17	(19442)	(8125)
Финансовые доходы	18	141	346
Финансовые расходы	19	(329)	(340)
Прочие доходы	20	175	5
Прочие расходы	21	(54)	-
Прибыль до налогообложения		(7138)	13327
Расход по налогу на прибыль, в т.ч.	22	1940	(2133)
Текущий налог на прибыль		(64)	(34)
Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств		2004	(2099)
Прибыль за отчетный год		(5198)	11194
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год		(5198)	11194

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20. апреля 2021 года



Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2020 год

(тыс. руб.)

	Примечание	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Привилегированные акции	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Всего капитала
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
Всего совокупный доход за 2020 год, в т.ч.:		-	-	-	-	(5198)	(5198)
Прибыль/Убыток		-	-	-	-	(5198)	(5198)
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2020 год:		-	-	-	-	(4600)	(4600)
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(4600)	(4600)
На 31 декабря 2020 года	23	30500	41009	-	-	5598	77107

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 апреля 2021 года



Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2020 год

(тыс. руб.)

	Примечание	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению		6974	6878
Прочие поступления		3307	4409
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4737)	(5407)
Денежные выплаты работникам и от имени работников		(5242)	(5228)
Прочие выплаты		(513)	(797)
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(211)	(145)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		700	-
Поступления от выбытия инвестиций		2580	5850
Поступления от продажи долговых ценных бумаг (возврата займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		5160	5700
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		2859	3047
Покупка инвестиций		(2650)	(4347)
Платежи по приобретению долговых ценных бумаг (займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		(1960)	(5700)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		6689	4550
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(4600)	(1500)
Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по арендным обязательствам)	24	(1296)	(2687)
Уплаченные проценты по арендным обязательствам	24	(329)	(340)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		(6225)	(4527)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		253	(122)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		107	229
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		360	107

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 апреля 2021 года



Кузьмин А. А.

Михайлова Н. А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Описание деятельности

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

Сокращенное наименование организации: ООО «УК «Центр инвестиций».

Данные о государственной регистрации организации: 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 организации: Россия, 190000, г. Санкт-Петербург, Измайловский пр. д. 4, офис 348.

Ответственные лица организации:

Генеральный директор: Кузьмин Андрей Анатольевич.

Главный бухгалтер: Михайлова Наталья Анатольевна.

Уставный капитал организации: 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 ООО «УК «Центр инвестиций» за 2020 год составила 8 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 отчетности **не включает в себя процедуры консолидации**, поскольку Компания не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения, так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

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

3. Существенные суждения и оценки.

Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на текущую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. 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.

Проверка на обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода руководство проводит проверку на обесценение основных средств, в т.ч. активов в форме права пользования, которые входят в состав основных средств. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования основных средств в деятельности Компании. После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Обществом как арендатором с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды, определяемую путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием соответствующей ставки дисконтирования, действующей на дату пересчета.

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезного использования 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.

Проверка на обесценение нематериальных активов (НМА)

На конец каждого отчетного периода руководство проводит проверку на обесценение НМА, определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Срок полезного использования НМА

При определении срока полезного использования НМА руководство учитывает предполагаемую структуру и (или) сроки потребления будущих экономических выгод от НМА. Срок полезного использования и способ начисления амортизации НМА с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации.

Оценка запасов

Для отражения в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин (себестоимости или чистой стоимости реализации) на конец каждого отчетного года проводится оценка запасов по чистой стоимости реализации (расчетной продажной цене, используемой в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи).

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

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.

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 тестирует финансовый актив по признакам кредитного обесценения на каждую отчетную дату. Общество проводит оценку контрагента перед заключением с ним договора, осуществляет ежеквартальный мониторинг контрагентов на предмет появления признака обесценения. Если значительного финансового затруднения не выявлено, то Общество считает, что данные события не произошли до даты проведения следующего мониторинга. Производится отслеживание просроченных платежей по договорам. Общество тестирует и признает финансовый инструмент кредитно-обесцененным или не являющийся кредитно-обесцененным. На основании степени надежности должника, кредитного рейтинга должника производится оценка обесценения в процентах от суммы долга.

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 поддающихся 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 2020 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 возместить.

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

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

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

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

Аренда

Актив в форме права пользования на дату начала аренды оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- (a) 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.

После даты начала аренды актив в форме права пользования оценивается с применением модели учета 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.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

Первоначальное признание

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

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

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

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

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если договор содержит один или несколько

встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9.

Первоначальная оценка

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

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

Последующая оценка

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

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

Оценка по амортизированной стоимости

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

Начиная с 1 января 2018 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, осуществляет ежеквартальный мониторинг контрагентов на предмет появления признака обесценения. Если значительного финансового затруднения не выявлено, то Общество считает, что данные события не произошли до даты проведения следующего мониторинга. Производится отслеживание просроченных платежей по договорам. Общество тестирует и признает финансовый инструмент кредитно-обесцененным или не являющийся кредитно-обесцененным.

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов

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

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

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

Прекращение признания

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

Общество прекращает признавать переданный финансовый актив, если оно:

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

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

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

Запасы

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Общество к эквивалентам денежных средств относит:

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

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

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

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

Уставный капитал

На основании МСФО (IAS) 1 «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 финансовой 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.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам учитываются по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода.

При отсутствии достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, используется рыночная доходность (на конец отчетного периода) государственных облигаций, выраженных в данной валюте. Валюта и условия корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и расчетным условиям обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

В случае отсутствия емкого рынка облигаций с достаточно длительным сроком погашения, который соответствовал бы расчетному сроку выплат всех вознаграждений, организация использует текущие рыночные ставки для дисконтирования соответствующих платежей с более короткими сроками и рассчитывает ставку дисконтирования для обязательств с более длительными сроками путем экстраполяции текущих рыночных ставок по кривой доходности.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Текущие и отложенные налоги

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

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

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

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

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

Признание доходов и расходов

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

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

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

Пересчет иностранных валют

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

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

Пересмотренные Концептуальные основы МСФО (выпущены в марте 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). 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. 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.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в МСФО.

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности активов группой активов или бизнесом.

Поправки к МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Эти поправки 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.

Изменения к МСФО 16 (IFRS) «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

Общество рассмотрело данные изменения, поправки к стандартам при подготовке годовой финансовой отчетности за 2020 год. Они не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

Новые учетные положения

Некоторые стандарты и изменения к стандартам применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Общество не применило досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 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.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продажи соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

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 31.12.2018	-	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
Поступление за 2020	-	-	-
Выбытие за 2020	-	(4819)	(4819)
Корректировка стоимости в 2020 (в связи с изменением прогнозных оценок и условий договора аренды)	2278	-	2278
На 31.12.2020	4114	-	4114
Накопленная амортизация			
На 31.12.2018	-	(1968)	(1968)
Изменение амортизации за 2019	(917)	(1445)	(2362)
- признание в расходах	(917)	(1445)	(2362)
- списание накопленной амортизации при выбытии основного средства	-	-	-
На 31.12.2019	(917)	(3413)	(4330)
Изменение амортизации за 2020, всего, в т.ч.:	(753)	3413	2660
- признание в расходах	(753)	(479)	(1232)
- списание накопленной амортизации при выбытии основного средства	-	3892	3892
На 31.12.2020	(1670)	-	(1670)
Остаточная стоимость			
На 31.12.2018	-	2807	2807
На 31.12.2019	919	1406	2325
На 31.12.2020	2444	-	2444

В составе основных средств отражены актив в форме права пользования автомобилем по договору лизинга и право пользования помещением по договору аренды.

Требования МСФО (IFRS) 16 применено Обществом впервые по состоянию на 01.01.2019.

По автомобилю в лизинге 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 (средневзвешенной процентной ставки кредитных организаций по кредитным операциям в рублях для субъектов малого и среднего предпринимательства согласно имевшейся на январь 2019 информации на сайте ЦБ РФ). 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 состоянию на 01.01.2019 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 определены исходя из предполагаемого срока аренды два года и дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных

средств, действовавшей в январе 2019 (*средневзвешенной процентной ставки кредитных организаций по кредитным операциям в рублях для субъектов малого и среднего предпринимательства согласно имевшейся на январь 2019 информации на сайте ЦБ РФ*). 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.

В 2020 году была произведена передача автомобиля Обществу лизингодателем в связи с истечением срока договора лизинга. Затем этот автомобиль был продан Обществом. Перевод автомобиля из состава основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не производился.

В 2020 году были произведены корректировки:

- увеличение актива в форме права пользования (помещения) и соответствующего обязательства по аренде, вызванные решением руководства о продлении срока аренды помещения до 31.10.2024, а также увеличением арендной платы с 01.01.2020 согласно дополнительному соглашению к договору субаренды,

- уменьшение актива в форме права пользования (помещения) и соответствующего обязательства по аренде, вызванные уменьшением площади арендуемого помещения и соразмерным уменьшением арендной платы (с 01.08.2020 и с 01.10.2020) согласно дополнительным соглашениям к договору субаренды.

Пересчет суммы обязательства по аренде и, как следствие, суммы актива в форме права пользования (помещения) произведен исходя из платежей за оставшийся срок аренды помещения. При расчете переоцененной величины обязательства, определяемой путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей, использованы ставки дисконтирования, действующие на дату пересчета (*средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным операциям в рублях для субъектов малого и среднего предпринимательства согласно имевшейся на дату пересчета информации на сайте ЦБ РФ*).

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. имела уверенность, 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.

В 2020 году был пересмотрен срок полезного использования актива в форме права пользования (помещения). Пересмотр срока вызван решением руководства Компании о продлении срока аренды помещения.

2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) на все три даты 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 проводило 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 31.12.2018:

первоначальная стоимость 1031 тыс. руб.,

накопленная амортизация (178 тыс. руб.),

остаточная стоимость 853 тыс. руб.

За 2019 год:

приобретено 47 тыс. руб.,

списано с баланса (по причине окончания срока их полезного использования) (5 тыс. руб.),

списано амортизации (по выбывшим НМА) 5 тыс. руб.,

начислено амортизации (211 тыс. руб.).

На 31.12.2019:

первоначальная стоимость 1073 тыс. руб.,

накопленная амортизация (384 тыс. руб.),

остаточная стоимость 689 тыс. руб.

За 2020:

приобретения или выбытия НМА не было,
начислено амортизации (217 тыс. руб.).

На 31.12.2020:

первоначальная стоимость 1073 тыс. руб.,
накопленная амортизация (601 тыс. руб.),
остаточная стоимость 472 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 ежегодно. Все изменения в справедливой стоимости имущества отражались в составе прибыли или убытка за период. Амортизация по данному имуществу не начислялась.

На 31.12.2020 справедливая стоимость нежилых помещений составила 39 590 тыс. руб., на 31.12.2019 – 41 694 тыс. руб., на 31.12.2018 - 43 723 тыс. руб.

Изменения справедливой стоимости этого имущества (совокупное уменьшение за 2020 год в размере 2104 тыс. руб. и совокупное уменьшение за 2019 год в размере 2029 тыс. руб.) отражены в составе прибыли (убытка) соответствующего периода.

Объекты инвестиционной собственности сдавались в аренду для получения прибыли.

4. 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 акций
1	На 31.12.2018	32541
2	Поступление за 2019	4260
3	Выбытие за 2019	(2978)
4	Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение)	11976
5	На 31.12.2019 (строка 1+ строка 2 + строка 3 + строка 4)	45799
6	Поступление за 2020	7043
7	Выбытие за 2020	(3460)
8	Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение)	(8298)
	На 31.12.2020 (строка 5+ строка 6 + строка 7 + строка 8)	41084

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

При определении справедливой стоимости акций использованы данные Московской биржи.

При этом в 2020 году Общество воспользовалось правом, предоставленным ЦБ РФ отражать в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на 01.03.2020 долевые ценные бумаги, приобретенные до 01.03.2020. Такое право среди прочих установлено для управляющих компаний пунктом 1 письма ЦБ РФ от 20.03.2020 № 015-54/2082 в рамках временных регуляторных и надзорных послаблений со стороны ЦБ РФ, направленных на снижение последствий влияния коронавирусной инфекции (COVID-19). Данные меры действовали до 01.01.2021.

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

5. 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 31.12.2018	4863
2	Предоставлено за 2019	6031
3	Возвращено за 2019	(6032)
4	Резерв под обесценение за 2019: восстановление (начисление) – свернуто	(0,001)
5	Балансовая стоимость на 31.12.2019 (строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4)	4862
6	Предоставлено за 2020	2101
7	Возвращено за 2020	(5465)
8	Резерв под обесценение за 2020: восстановление (начисление) – свернуто	4
9	Балансовая стоимость на 31.12.2020 (строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8)	1502

В течение 2020 года осуществлялись операции с юридическими и физическими лицами по выдаче и возврату предоставленных займов. Договоры займа заключались сроком до одного года под 7-12% годовых. Заемные средства вместе с процентами возвращались Обществу (займодавцу) в конце срока договоров займа. Договорами согласовано условие погашения займа и до окончания действия договора. Сумма процентов по займам выданным составила: за 2020 год 141 тыс. руб., за 2019 год 346 тыс. руб., отражена в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отчете о финансовом положении на все три даты займы выданные отражены за минусом резерва под обесценение.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражены:

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность покупателей и заказчиков	1003	763	696
Авансы выданные	209	200	79
Прочие, всего, в т.ч.:	4505	5210	5337
<i>расчеты по страхованию</i>	-	114	126
<i>расчеты с ПИФ (по возмещению налогов)</i>	4205	4044	4128
<i>расчеты с брокером</i>	261	1052	1082
<i>расчеты с прочими дебиторами</i>	39	-	1
Итого полная стоимость	5717	6173	6112
Резерв под обесценение	(71)	(72)	(2)
Итого балансовая стоимость	5646	6101	6110

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относится к задолженности паевых инвестиционных фондов по вознаграждению за доверительное управление имуществом ЗПИФ недвижимости «Измайловский» (568 тыс. руб. на 31.12.2020, 488 тыс. руб. на 31.12.2019, 451 тыс. руб. на 31.12.2018), ЗПИФ комбинированный «Капитал Финанс» (100 тыс. руб. на 31.12.2020, 100 тыс. руб. на 31.12.2019), ЗПИФ недвижимости «ЦентрИнвест-Недвижимость» (153 тыс. руб. на 31.12.2018).

В отчете о финансовом положении на все три даты 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.

7. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов на все три даты отражены денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках.

Общество не создавало резерв под обесценение денежных средств на расчетных рублевых счетах в банках.

8. Финансовые обязательства

В составе финансовых обязательств отражены обязательства по аренде:

- на 31.12.2020 в размере 2577 тыс. руб. (в т.ч. долгосрочные 1976 тыс. руб., краткосрочные 601 тыс. руб.) – обязательства по аренде помещения,
- 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.

Обязательство по аренде (лизингу) автомобиля первоначально признано по справедливой стоимости, в качестве которой принята покупная стоимость автомобиля по договору купли-продажи с лизингодателем. При первом применении 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 г. *(средневзвешенной процентной ставки кредитных организаций по кредитным операциям в рублях для субъектов малого и среднего предпринимательства согласно имевшейся на январь 2019г. информации на сайте ЦБ РФ)*.

Оценка обязательства по аренде помещения произведена по приведенной стоимости арендных платежей на дату начала применения МСФО (IFRS) 16. Арендные платежи определены исходя из предполагаемого срока аренды два года и дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, действовавшей в январе 2019 г. *(средневзвешенной процентной ставки кредитных организаций по кредитным операциям в рублях для субъектов малого и среднего предпринимательства согласно имевшейся на январь 2019 г. информации на сайте ЦБ РФ)*.

На конец 2020 года обязательство по лизингу автомобиля отсутствовало в связи с истечением срока договора лизинга и передачей автомобиля Обществу лизингодателем.

В 2020 году были произведены корректировки:

- увеличение актива в форме права пользования (помещения) и соответствующего обязательства по аренде, вызванные решением руководства о продлении срока аренды помещения до 31.10.2024, а также увеличением арендной платы с 01.01.2020 согласно дополнительному соглашению к договору субаренды,

- уменьшение актива в форме права пользования (помещения) и соответствующего обязательства по аренде, вызванные уменьшением площади арендуемого помещения и соразмерным уменьшением арендной платы (с 01.08.2020 и с 01.10.2020) согласно дополнительным соглашениям к договору субаренды.

Пересчет суммы обязательства по аренде и, как следствие, суммы актива в форме права пользования (помещения) произведен исходя из платежей за оставшийся срок аренды помещения. При расчете переоцененной величины обязательства, определяемой путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей, использованы ставки дисконтирования, действующие на дату пересчета *(средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным операциям в рублях для субъектов малого и среднего предпринимательства согласно имевшейся на дату пересчета информации на сайте ЦБ РФ)*.

9. 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 или 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.)

Показатели активов и обязательств, по которым имеются временные разницы, образующие ОНА	На 31.12.2020 (в ОФП)	За 2020 (в ОПУ)	На 31.12.2019 (в ОФП)	За 2019 (в ОПУ)	На 31.12.2018 (в ОФП)
Дебиторская задолженность	15	(139)	154	14	140
Прочие активы	96	(47)	143	(28)	171
Кредиторская задолженность	60	8	52	17	35
Финансовые обязательства	515	189	326	(162)	488
Резервы (на оплату отпусков)	187	10	177	22	155
Итого отложенные налоговые активы	873	21	852	(137)	989

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

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

Показатели активов и обязательств, по которым имеются временные разницы, образующие ОНО	На 31.12.2020 (в ОФП)	За 2020 (в ОПУ)	На 31.12.2019 (в ОФП)	За 2019 (в ОПУ)	На 31.12.2018 (в ОФП)
Основные средства	489	24	465	(96)	561
Нематериальные активы	94	(44)	138	(33)	171
Инвестиционная собственность	3572	(303)	3875	(298)	4173
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1987	(1660)	3647	2389	1258
Итого отложенные налоговые обязательства	6142	(1983)	8125	1962	6163

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.)

Показатели	На 31.12.2020 (в ОФП)	За 2020 (в ОПУ)	На 31.12.2019 (в ОФП)	За 2019 (в ОПУ)	На 31.12.2018 (в ОФП)
Итого отложенные налоговые обязательства (свернуто с отложенными налоговыми активами)	5269	-	7273	-	5174
Итого изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	-	(2004)	-	2099	-

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

10. Резервы

В составе резервов отражен резерв на оплату отпусков:

- на 31.12.2020 в размере 936 тыс. руб. (в т.ч. долгосрочный 421 тыс. руб., краткосрочный 515 тыс. руб.),
- на 31.12.2019 в размере 886 тыс. руб. (краткосрочный),
- на 31.12.2018 в размере 774 тыс. руб. (краткосрочный).

Сумма резерва определена исходя из количества неиспользованных на отчетные даты дней отпуска каждым работником, их средней дневной заработной платы и начисленных страховых взносов.

По состоянию на 31.12.2020 определена дисконтированная величина резерва на оплату отпусков в части резерва на оплату отпуска сотрудников - по обязательствам, выплата которых не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Для определения дисконтированной стоимости использована ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату, а именно облигаций Ростелеком.

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В составе торговой и прочей кредиторской задолженности отражены:

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	454	354	684
Задолженность перед персоналом по оплате труда	87	121	143
Задолженность по налогам, страховым взносам (за исключением задолженности по налогу на прибыль), всего, в т.ч.:	250	157	179

по страховым взносам	110	-	-
по НДС	103	116	147
по НДФЛ	37	41	32
Задолженность по налогам ПИФов	4205	4044	4128
Итого	4996	4676	5134

Торговая и прочая кредиторская задолженность является краткосрочной.

Наибольшую кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла:

- на 31.12.2020 – задолженность за аудит,
- 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.

12. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов на все три даты отражены авансы, полученные от арендаторов по договорам аренды нежилых помещений. Полученные от арендаторов авансы отражены за минусом НДС, начисленного с этих авансов.

Пояснения к отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

13. Выручка

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Вознаграждение по доверительному управлению имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов	7054	6862
Выручка от предоставления в аренду нежилых помещений	3496	4246
Выручка от оказания иных услуг	-	441
Итого	10550	11549

14. Себестоимость продаж

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Расходы по доверительному управлению имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов	(757)	(627)
Расходы по сдаче в аренду нежилых помещений	(1988)	(1862)
Итого	(2745)	(2489)

15. Прочий операционный доход

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Полученные дивиденды	2554	2759
Доходы от реализации ценных бумаг на ОРЦБ	6209	5726
Доходы от переоценки ценных бумаг	-	14759
Доходы от переоценки инвестиционной собственности	512	40
Доходы по восстановлению резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости	9	34
Доходы от реализации автомобиля	4592	-
Итого	13876	23318

16. Административные расходы

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Амортизация ОС	(1232)	(2361)
Амортизация НМА	(217)	(211)
Оплата труда	(4109)	(3766)
Страховые взносы	(906)	(1134)
Резерв на оплату отпусков	(407)	(436)

Расходы на аудит	(381)	(246)
Информационные и консультационные услуги	(1550)	(1518)
Расходы на мебель, оргтехнику, канцелярию	(63)	(101)
Расходы на услуги связи	(121)	(133)
Расходы на страхование (ОСАГО и КАСКО)	(60)	(195)
Расходы на ГСМ	(26)	(125)
Расходы, связанные с обслуживанием автомобиля	(2)	(98)
Прочие	(236)	(613)
Итого	(9310)	(11351)

17. Прочий операционный расход

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Расходы по реализации ценных бумаг на ОРЦБ	(5978)	(5764)
Расходы от переоценки ценных бумаг	(5784)	-
Расходы от переоценки инвестиционной собственности	(2616)	(2069)
Расходы по начислению резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости	(4)	(104)
Расходы по оплате услуг банка	(197)	(151)
Расходы по реализации автомобиля	(4819)	-
Прочие	(44)	(37)
Итого	(19442)	(8125)

18. Финансовые доходы

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Проценты по займам выданным и депозитам	141	346
Итого	141	346

19. Финансовые расходы

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Финансовые расходы по арендным обязательствам	(329)	(340)
Итого	(329)	(340)

20. Прочие доходы

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов	90	-
Доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	37	-
Прочие	48	5
Итого	175	5

21. Прочие расходы

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Списанная дебиторская задолженность (по КАСКО и ОСАГО)	53	-
Прочие	1	-
Итого	54	-

22. Расход по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за 2020 и 2019 годы, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают следующие компоненты:

(тыс. руб.)

Показатели	За год	
	2020	2019
Расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	1940	(2133)
Текущий налог на прибыль	(64)	(34)
Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	2004	(2099)

Пояснение к показателю «Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» приведено в п. 9 пояснений к отчету о финансовом положении.

Пояснения к отчету об изменении собственного капитала

23. 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 31.12.2020 в сумме 5598 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 2020 и 2019 годы, на основании прямого метода.

24. 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 1296 тыс. руб. за 2020 год и 2687 тыс. руб. за 2019 год. Уплаченные проценты по арендным обязательствам отражены по одноименной строке в сумме 329 тыс. руб. за 2020 и в сумме 340 тыс. руб. за 2019 год.

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, обязательствам 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. При этом на отчетную дату финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Колебания индекса ММВБ в течение продолжительного времени оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества;

- анализ валютного риска. Валютный риск для ООО «УК «Центр инвестиций» является незначительным по причине того, что у ООО «УК «Центр инвестиций» отсутствуют вложения в иностранную валюту и инструменты номинированные в иностранной валюте;

- анализ процентного риска. Процентный риск для ООО «УК «Центр инвестиций» является незначительным ввиду того, что Общество не привлекает заемные средства, не размещает свободные денежные средства в депозитах банков.

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. Экономическая среда в условиях пандемии Covid-19, в которой функционирует Компания, оказывает непосредственное влияние на потенциальных клиентов и их финансовую устойчивость, как правило, это реакция на изменения в экономике РФ. В частности, рынок недвижимости не стабилен, как в стоимостной оценке самой недвижимости, ее использовании, так и в стоимостной оценке услуг по аренде помещений, что влияет на экономическое положение Общества.

В качестве активов, подверженных инвестиционному риску, Компания рассматривает финансовые активы, отраженные в отчете о финансовом положении:

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2020
Инвестиционная собственность	39590
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41084
Займы выданные	1502
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5646
Итого	87822

Справедливая стоимость активов и обязательств

На 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 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 котированной 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 ко 2 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 Баклушин О.А. (100% уставного капитала).

В 2020 году имели место следующие сделки со связанными сторонами:

с Баклушиным О.А.:

предоставление Баклушину О.А. процентных займов по нескольким договорам займа сроком до 1 года с процентной ставкой 7% годовых. На конец 2020 года задолженность по займам выданным с учетом процентов составила 1504 тыс. руб.;

продажа Баклушину О.А. автомобиля, который был получен Обществом от лизингодателя по окончании срока лизинга. Автомобиль продан за 840 тыс. руб. (с НДС), расчет покупателем за автомобиль произведен в полном размере. Финансовый результат от продажи автомобиля – убыток в размере 227 тыс. руб.;

распределение Баклушину О.А. прибыли по итогам 2019 года в сумме 4600 тыс. руб.;

с ТСЖ «УЛИЦА ЗВЕРИНСКАЯ 5 Б», председателем Правления и участником которого является Баклушин О.А.:

- возврат товариществом (ТСЖ «УЛИЦА ЗВЕРИНСКАЯ 5 Б») ранее предоставленного ему процентного займа по одному договору займа сроком до 1 года с процентной ставкой 7,75% годовых. На конец 2020 года задолженность по займу выданному с учетом процентов отсутствовала;

с ООО «Трансмашсервис», единственным участником которого является Баклушин О.А.:

- предоставление обществу (ООО «Трансмашсервис») процентного займа по одному договору займа сроком до 1 года с процентной ставкой 8% годовых. На конец 2020 года задолженность по займу выданному с учетом процентов отсутствовала;

- приобретение у ООО «Трансмашсервис» услуг по техническому обслуживанию объектов недвижимости, стоимость которых в месяц составляла 70 тыс. руб. (без НДС); услуг по уборке помещений, стоимость которых в месяц составляла 15 тыс. руб. - 16 тыс. руб. (без НДС). На конец 2020 года числилась кредиторская задолженность за услуги по уборке в сумме 8 тыс. руб.;

- предоставление обществу (ООО «Трансмашсервис») в аренду помещения (площадью 68,5 кв м под склад) по договору аренды сроком с 01.11.2020 по 31.01.2021, с арендной платой в месяц 8 тыс. руб. (с НДС). На конец 2020 года числилась дебиторская задолженность в сумме 16 тыс. руб.;

с ООО «ТМП», участником которого (с долей 33%) является Баклушин О.А.:

- аренда помещения (офиса) у ООО «ТМП» по договору, заключенному на неопределенный срок, с арендной платой в месяц от 105,6 тыс. руб. (с НДС) до 77,9 тыс. руб. (с НДС); в течение года ставка арендной платы менялась. На конец 2020 года задолженность отсутствовала.

Лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа – генеральному директору Кузьмину А.А., относящемуся к основному управленческому персоналу организации, за 2020 год начислена заработная плата в сумме 652 тыс. руб., в т.ч. оклад 512 тыс. руб., премия 50 тыс. руб., иные выплаты 90 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 минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет «с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей».

Размер собственных средств Общества на 31.12.2020 составил 30 852 тыс. руб., что выше установленного норматива.

Общество имеет удовлетворительную структуру баланса, его финансовое положение устойчиво. Стоимость чистых активов составила: 77107 тыс. руб. на 31.12.2020, 86905 тыс. руб. на 31.12.2019, 77211 тыс. руб. на 31.12.2018. 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 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 руководство Общества 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.

ООО «УК «Центр инвестиций» не планирует выплату дивидендов по итогам 2020 года, не участвует в судебных процессах, которые могут отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности, не получало информации после окончания отчетного периода, свидетельствующую об обесценении какого-либо актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в финансовой отчетности резерва (убытка) от обесценения этого актива.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20
... апреля 2021 года

Кузьмин А.А.

Михайлова Н.А.

