ООО “Управляющая компания “ПРОФЭКСПЕРТ”

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ 2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ 3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА 6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ ВКАПИТАЛЕ 9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11
1. ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ “ПРОФЭКСПЕРТ» И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 11
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ 11
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 13
4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ 20
5. ВЫРУЧКА И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ 26
6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ 26
7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 27
8.РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 27
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. 27
10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО. 28
11. ЗАПАСЫ. 29
12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ КРАТКОСРОЧНЫЕ 29
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 29
14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ КОМПАНИИ 29
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 30
16. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 31
17. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ИЗМЕНЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ДАННЫХ 32
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 32
19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ 32
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 34

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт» (ОГРН 1127746720090, 121357, Москва, ул. Верейская, д. 29), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 годовой 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [информацию, содержащуюся в отчете X, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней].

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса,

имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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 выполняем следующее:

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор ООО «Имидж-Контакт Аудит»

_____А. А. Лизунов

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Имидж-Контакт Аудит»
ОГРН 1087746812614.
105005, г. Москва, Посланников пер., д. 5, стр. 4.
Член Саморегулируемой Организации Аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация).ОРНЗ 10803044250.

23 апреля 2019 года.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Мы подготовили годовую финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» (далее Компания) на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

1) выбор надлежащих принципов учета и их последовательное применение;
2) применение обоснованных и осмотрительных суждений и оценок;
3) заявление о подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО, если они имели место быть, в примечаниях к финансовой отчетности;
4) подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
5) разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
6) поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющего в любой момент с достаточной степенью точности показать финансовое положение Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
7) принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
8) предотвращение и выявление фактов мошенничества и злоупотреблений.

Финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности Компании, за период, закончившийся 31 декабря 2018 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной Компанией 29 марта 2019 г.

ВРИО Генерального директора
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

_____ Е.В. Дворникова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2018, в тыс. руб.

	Прим.	2018	2017
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	-	31
Инвестиционная недвижимость	10	58 307	58307
Отложенные налоговые активы	15	1 741	1834
Итого долгосрочных активов		**60 048**	**60172**
Текущие активы			
Запасы		-	-
Расходы будущих периодов		-	-
Финансовые активы	12	1 510	1 419
Денежные средства и их эквиваленты	13	26 188	24 499
Итого текущих активов		**27 698**	**25 918**
ВСЕГО АКТИВЫ		**87 746**	**86 090**
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Уставный капитал	14	92 533	92 533
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(6306)	(7108)
Итого капитал акционеров		**86 227**	**85 425**
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	15	-	5
Итого долгосрочные обязательства		**-**	**5**
Текущие обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	16	-	-
Резервы по прочим обязательствам и расходам	16	1 519	660
Итого текущих обязательств		**1 519**	**660**
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**87 746**	**86 090**

ВРИО Генерального директора_____**Е.В. Дворникова**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2018, в тыс. руб.

	Прим.	2018	2017
Выручка от реализации		11 125	9 931
Административные расходы	5	(10 094)	(10 658)
Валовая прибыль		**1031**	**(727)**
Прочие расходы	6	(826)	(1 170)
Переоценка инвестиционного имущества	10	-	(16 415)
Прибыль/ убыток от операционной деятельности		**205**	**(18 312)**
Финансовые доходы/расходы	7	799	912
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		**1004**	**(17 400)**
Расходы по налогу на прибыль		(114)	(75)
Доход по отложенному налогу на прибыль		(88)	3528
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года		**802**	**(13 947)**

ВРИО Генерального директора_____Е.В. Дворникова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2018, в тыс. руб.

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Прочий совокупный доход	Итого
На 31 декабря 2016 года	**92 533**	**6 839**		**99 372**
Прибыль периода		(13 947)		(13 947)
Увеличение уставного капитала	--			--
Доход от переоценки основных средств	-			
На 31 декабря 2017	**92 533**	**(7 108)**	**-**	**85 425**
Прибыль периода	-	802	-	802
	-			
На 31 декабря 2018	**92 533**	**(6 306)**	**-**	**86 227**

ВРИО Генерального директора_____Е.В. Дворникова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2018 в тыс. руб.

	Прим.	2018	2017
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от продажи товаров и предоставления услуг		10997	24 197
Платежи сотрудникам и поставщикам		(9859)	(12 283)
Банковская комиссия		(144)	(130)
Денежные потоки от операционной деятельности		994	(1 361)
Платежи по налогу на прибыль		(83)	(114)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		911	11 670
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		840	912
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		**840**	**912**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Увеличение уставного капитала		-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1751	12582
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		26250	24 499
Анализ денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:		24499	11 917
Денежные средства	13	24499	11 917
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:		26250	24 499
Денежные средства	13	26250	24 499
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		**1751**	**12 582**

Настоящая индивидуальная финансовая отчетность утверждена к выпуску Директором ООО "Управляющая компания "ПРОФЭКСПЕРТ" 29 марта 2019.

ВРИО Генерального директора _____ **Е.В. Дворникова**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ “ПРОФЭКСПЕРТ» И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания “ПРОФЭКСПЕРТ» ведет деятельность по управлению паевым инвестиционным фондом - Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Оборонительные системы-Инвест» на основании лицензии №21-000-1-00946 от 13.12.12, в офисе находящемся по адресу: 121357 г. Москва, ул. Верейская, д. 29.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Основы представления отчетности

В соответствии с информационным письмом Министерства финансов Российской Федерации № ОП 6-2015 включение в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, происходит в соответствии с подпунктом "а" пункта 2 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» . Предприятие (материнское предприятие), которое контролирует одно или несколько других предприятий (дочерних предприятий), представляет консолидированную финансовую отчетность.

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. При оценке того, обладает ли управляющая компания паевого инвестиционного фонда контролем над этим фондом, необходимо принимать во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (IFRS) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 - B72 МСФО (IFRS) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения.

В соответствии с данными оценками ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» является агентом по отношению к Закрытому паевому инвестиционному фонду долгосрочных прямых инвестиций «Оборонительные системы-Инвест», не контролирует его деятельность и не включает его в финансовую отчетность по МСФО.

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» не имеет никаких других дочерних и ассоциированных компаний, которые могли бы быть отнесены к таковым в соответствии с правилами МСФО. Таким образом, Компания составляет индивидуальную отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Настоящая индивидуальная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В основу представления финансовой отчетности Компании положен принцип соотнесения затрат и выгод, в соответствии с которым наша отчетность отвечает всем качественным характеристикам.

2. Основа представления информации (продолжение)

Использование оценок и допущений - Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отчетные суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на отражение условных активов и обязательств. Руководство Компании определяет оценочные значения и допущения на основе прошлого опыта и различных прочих факторов, которые можно считать обоснованными в обстоятельствах, результаты которых составляют основу для формирования суждения о балансовой стоимости активов и обязательств, объективная оценка которых из других источников в меньшей степени очевидна.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: земельные участки (классифицированные в качестве долгосрочного инвестиционного имущества), которые оцениваются по справедливой стоимости.

Принцип непрерывности деятельности - Непрерывность деятельности предполагает, что при составлении настоящей финансовой отчетности, реализация активов и погашение обязательств осуществляется в ходе нормальной деятельности, в обычном установленном порядке. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в странах, на территории которых Компания осуществляет свою деятельность Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Принцип превалирования экономической сути над юридической формой - Операции отражаются в финансовом учете в соответствии с их экономической сущностью.

Принцип осмотрительности - Компания с осторожностью подходит к принятию решения об оценке элементов финансовой отчетности в условиях неопределенности. Классификация и предварительная оценка производится на основе профессионального суждения ответственных специалистов Компании, окончательная оценка осуществляется в соответствии с профессиональным суждением руководства Компании.

Принцип существенности - Компания признает существенной величину показателей финансовой отчетности и их составляющих, если они могут влиять на экономические решения квалифицированных пользователей финансовой отчетности.

Принцип рациональности - Компания стремится к минимизации затрат на составление финансовой отчетности, к осуществлению указанных затрат в разумных пределах и отдает предпочтение другим принципам по сравнению с данным принципом.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями РСБУ. Даная финансовая отчетность подготовлена методом трансформации.

Валютой отчетности и функциональной валютой Компании, является рубль РФ.

При отсутствии указаний об ином, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах рублей, что соответствует принятому решению Компании о предоставлении данной финансовой отчетности.

2.1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, и допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и налоговой системы создают дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынков капитала, падение официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику, а также к существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

Руководство Компании полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения применялись последовательно ко всем представленным отчетным периодам.

Принцип представления отчетности

В отчете о финансовом положении компании активы и обязательства разделены на краткосрочные (текущие) и долгосрочные (необоротные). Краткосрочные активы и обязательства включают обязательства со сроком до одного года.

Выручка

Доходы от предоставления услуг признаются в момент выполнения услуг, когда сумма выручки и затраты по сделке могут быть надежно определены, а получение выручки вероятно.

Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Компанией и подлежащих получению ею на свой собственный счет. Суммы, полученные в пользу третьей стороны, такие как налог на добавленную стоимость, не являются экономическими выгодами, поступающими в Компанию, и не ведут к увеличению собственного капитала.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного вознаграждения, с учетом суммы любых торговых или иных скидок, предоставляемых Компанией.

Вознаграждение за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями договора пропорционально времени в течение срока оказания услуг. Вознаграждение за доверительное управление активами рассчитывается как процент от финансового результата от управления активами, как процент от суммы активов в управлении или как фиксированная сумма. Выручка от оказания услуг по управлению фондом начисляется ежемесячно.

Процентные доходы рассчитываются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты. Процентные доходы отражаются на последний день календарного месяца по ставке, предусмотренной договором для удержания денежных средств во вкладе в течение максимального срока, предусмотренного договором, если срок погашения вклада не более трех месяцев.

Административные расходы

Административные расходы Компании рассчитаны исходя из прямых затрат на материалы, труд и производственных накладных расходов. Все затраты, относящиеся к расходам периода, учитываются в соответствующих статьях отчета о совокупном доходе в строгом соответствии с периодом, в котором они были понесены.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете и прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе административных расходов и прочих расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает финансовые активы и обязательства, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным или на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

• Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

• 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.

Для оценки значительных активов, таких как объекты инвестиционной недвижимости привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении оценщиков принимается ежегодно руководством Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

На каждую отчетную руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно оценить в соответствии с учетной политикой и проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с данными рынков и другой доступной информацией, с целью определения обоснованности изменений.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на расчетных счетах, депозиты до востребования в банках и прочих финансовых учреждениях, краткосрочные высоколиквидные инвестиции с незначительным риском изменения стоимости, которые могут быть легко обращены в суммы денежных средств и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения.

Запасы

Себестоимость запасов определяется стоимостью товаров с учетом невозмещаемых налогов. При продаже и прочем выбытии запасов их списание производится методом средней себестоимости.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Чистая цена продажи - это расчетная величина возможной продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на реализацию.

Возникшие убытки от не возмещения чистой цены продажи отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором были обнаружены.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, за вычетом соответствующих резервов наобесценение.

Дебиторская и кредиторская задолженности подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Компания проводит анализ дебиторской задолженности на обесценение по каждому контрагенту и по обесценению индивидуально в зависимости от условий договора, сроков погашения и суммы денежных средств, ожидаемой к получению при погашении дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам

Компания формирует резерв по сомнительным долгам, основываясь на своем опыте и профессиональном суждении, исходя из сложившейся практики.

В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность покупателей, поставщиков и прочих контрагентов, определенная как сомнительная на основе анализа сроков возникновения задолженности и оценочного процента неоплаты по каждому сроку возникновения.

В резерв по сомнительным долгам не включается безнадежная задолженность и внутригрупповая задолженность.

Задолженность по каждому контрагенту включается в резерв по сомнительным долгам на основе вероятности получения компанией этой суммы в будущем, определенной индивидуально по каждому контрагенту и договору. При отсутствии информации по индивидуальной оценке указанная задолженность включается в резерв в общем порядке.

Резерв начисляется в расходы в отчет прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

Безнадежная задолженность списывается за счет резерва сомнительных долгов. При недостатке резерва для списания безнадежного долга разница относится на прочие операционные расходы.

Изменения в процентах неоплаты дебиторской задолженности рассматриваются как изменения оценки. Проценты неоплаты могут быть пересмотрены по итогам отчетного периода либо при резких изменениях ситуации по дебиторской задолженности.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступления за вычетом прямых затрат на их получение. Все кредиты и займы со сроком погашения более одного года отражаются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств и суммой к погашению отражается как проценты. Задолженность по краткосрочным займам отражается с учетом начисленных процентных расходов.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.

Вознаграждение работникам

Вознаграждение работников и социальные отчисления, с ним связанные, признаются в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны сотрудниками Компании.

Резервы

Резервы представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающий в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются ежегодно и включаются в финансовую отчетность по приведенной стоимости.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания обычно не проводит операции со связанными сторонами. Связанной стороной Компания считает стороны, одна из которых имеет возможность контролировать, находится под общим контролем или имеет возможность осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При определении связанных сторон Компания принимает во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическую форму.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и резерв под будущие затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ожидаемые усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• Компьютеры и оргтехника – 2 года.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату определяется, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, производится оценка возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Изменения в учетной политике

Компания пересмотрела порядок учета основных средств в части классификации и оценки определенного класса активов после их первоначального признания.

Ранее в составе основных средств Компания учитывала земельные участки и оценивала с использованием модели учета по первоначальной стоимости, в соответствии с которой после первоначального признания актив по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Амортизация на стоимость земли не начислялась.

С 1 января 2017 года руководство Компания изменило метод учета земельных участков, поскольку считает, что модель учета по справедливой стоимости предоставляет пользователям финансовой отчетности более уместную информацию и в большей мере соответствует практике. Кроме того, доступные модели оценки обеспечивают надежную оценку справедливой стоимости офисных зданий. Компания применила модель учета по справедливой стоимости на перспективной основе. Более подробная информация приводится в Примечании 17.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Применение новых стандартов МСФО

Следующие новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты вступили в силу:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания начала применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не пересчитывала сравнительную информацию. У Компания отсутствует значительное влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности отражались 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»
Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»
Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.
Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.)

Применение новых стандартов не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно
Ниже приведены новые стандарты, разъяснения и изменения к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Компания не будет применять досрочно:
МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*»
МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 *«Аренда»,*
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 *«Определение наличия в соглашении признаков аренды»,* Разъяснение ПКР (SIC) 15 *«Операционная аренда - стимулы»* и Разъяснение ПКР (SIC) 27 *«Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».* МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в

отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. Так как у нашей компании договор аренды заключается на срок 11 месяцев, данный стандарт не применяется.

МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»,* новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 *«Договоры страхования»,* который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

1. Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
2. Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*
Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:
- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.
Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания применит разъяснение с даты его вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - *«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*
Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.
Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*
Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются

только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*
Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:
- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
-определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.
Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.
Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Компании, ее сокращения или погашения обязательств по программе.
Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.
В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или

совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»*.
Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)
Данные усовершенствования включают следующие поправки:
МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*
В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.
Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.
МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*
Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.
Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.
МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*
Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.
Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*
Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.
Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

5. ВЫРУЧКА И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Вся выручка Компании получена от управления Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Оборонительные системы-Инвест».
Административные расходы включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	5631	5 319
Аренда, консалтинг	1377	2 283
Налоги по зарплате	1622	1 507
Резерв отпусков	1087	560
Госпошлина нотариус и прочее	78	383
НДС, относимый на затраты	161	249
Расходные материалы	14	180
Программное обеспечение	93	151
Амортизация	31	26
Итого	10 094	10 658

6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы Компании представлены финансовым результатом от операций, не связанными с основной деятельностью, поступления от которых носит не постоянный характер.

6. Прочие операционные расходы (продолжение)

Прочие расходы	2018 г.	2017 г.
Реализация земельных участков	-	
Земельный налог	269	435
Услуги банка	144	259
Резерв по налоговым	-	130
претензиям		192
Расходы на информационно-	413	
телекоммуникационные услуги		-
Прочие расходы	-	154
Итого	826	1170

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Чистые финансовые доходы Компании представлены как нетто финансовых доходов и расходов.

Компания не несет финансовых расходов, связанных с привлечением заемного финансирования.

Финансовые доходы	2018 г.	2017 г.
Проценты по займам	911	912
Резерв под обесценение	(112)	
Итого	799	912

8.РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Компания получила налогооблагаемую прибыль в 2018 году в сумме 1139 тыс. руб. (в 2017 г. – 754 тыс. руб.) Прибыль уменьшается на убытки прошлых лет в размере 50% от налогооблагаемой прибыли текущего года в размере 569 тыс. руб. Расходы по налогу на прибыль за 2018 г. составили 114 тыс. руб. (в 2017 г. – 75 тыс. руб.) В связи с уплатой авансовых платежей, задолженность на 31.12.18 по налогу на прибыль равна 7 тыс. руб.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

В составе основных средств до 01 января 2017 г. числились земельные участки. При первом применении МСФО Компания приняла их к учету по справедливой стоимости. Оценка была произведена профессиональным оценщиком ООО «Альфа-Эксперт» 21.03.2016 года. Учитывая положения МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», Компания приняла решение о том, чтобы использовать в отношении данного класса актива справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на 31 декабря 2015 года.

9. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31.12.2017	-	61	61
Поступления	-	-	-
Переквалификация в инвестиционное имущество	-	-	-
На 31.12.2018	-	61	61
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31.12.2017	-	30	30
Начисление за год	-	31	31
Обесценение	-	-	-
На 31.12.2018	-	61	61
Текущая балансовая стоимость			
На 31.12.2017	-	31	31
На 31.12.2018	-	-	-

10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО.

В 2017 году принято решение о переклассификации основных средств в инвестиционное имущество. По состоянию на 31.12.17 проведена оценка профессиональным оценщиком. Данные активы уценены до справедливой стоимости с отнесением разницы в сумме 16 415 тыс. рублей на убытки 2017г.

	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31.12.2017	74 722	74 722
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
На 31.12.2018	74 722	74 722
Изменение стоимости		
На 31.12.2017	(16415)	(16415)
Обесценение	-	-
На 31.12.2018	(16415)	(16 415)
Текущая балансовая стоимость		
На 31.12.2017	58 307	58 307
На 31.12.2018	58 307	58 307

11. ЗАПАСЫ.

Запасы представлены расходными материалами. Обесценения запасов нет.

12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ КРАТКОСРОЧНЫЕ

	2018 г.	2017 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	312	334
Расчеты с покупателями и заказчиками	950	872
Резервы по сомнительным долгам		
Проценты по депозиту	70	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	178	213
Итого	1 510	1 419

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания приравнивает к эквивалентам денежных средств высоколиквидные, мгновенно обратимые краткосрочные (до 3 месяцев сроком погашения), безрисковые финансовые активы, такие как векселя и депозиты. На конец отчетного периода Компания имела договор о неснижаемом остатке на счете до 10.01.2019г.

	2018 г.	2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:		
Денежные средства	24 499	11 917
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:	26 188	24 499
Денежные средства	26 250	
Резерв под обесценение	(62)	24 499
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	**1 751**	**12 582**

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ КОМПАНИИ

Единственный участник Компании - ООО «Консалтсервис». Уставный капитал оплачен полностью. Ценные бумаги Компании не размещены в открытом листинге.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль	2018 г.	2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 004	(17 400)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке 20% (2017 год: 20%)	(201)	3480
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	(102)
Использование ранее не признанных налоговых убытков		76
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(202)	3 454

Расходы по налогу на прибыль включает расходы по налогу на прибыль 114 тыс. руб. (в 2017 75 тыс. руб.) и доход по отложенному налогу 88 тыс руб. (в 2017 – 3 528 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2017	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2018
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	442	(114)	328
Переоценка инвестиционного имущества	1352		1 352
Резерв по налоговым обязательствам	38	- -	38
Расходы будущих периодов	2	(2)	-
Резерв денежных средств		23	23
Итого	**1 834**	**(114)**	**1 741**

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2017	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2018
Основные средства	5	(5)	-
Итого	**5**	**(5)**	**-**

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за прошлый отчетный период:

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2016	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2017
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	518	(76)	442
Прочие изменения		1392	1392
Итого	**518**	**1317**	**1834**

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2016	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2017
Основные средства	2 217	(2212)	5
Итого	**2 217**	**(2212)**	**5**

Чистое изменение отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в составе прибылей и убытков 88 тыс. руб. (за 2017 год - 3528 тыс. руб.).
Отложенный налоговый актив признан Компанией только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном планировании, основанном на ожиданиях руководства и адекватных обстоятельствах.

16. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочая кредиторская задолженность	2018 г.	2017 г.
Расчеты по налогам и сборам	7	-
Резервы по прочим обязательствам и расходам	192	192
Резерв отпусков	1320	468
Итого	1 519	660

В течении 2018 года сформирован резерв на сумму 1087 тыс. руб. (в 2016 - 560 тыс. руб.), использован в 2018 г. на сумму 235 тыс. руб., (в 2017 - 301 тыс. руб.).

17. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК. ИЗМЕНЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ДАННЫХ

В 2018 году Компания не изменяла раскрытие данных и не исправляла ошибки прошлых периодов.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В периодах, представленных в данной финансовой отчетности Компания не имела сделок со связанными сторонами.

Компания связанными сторонами считает

1	ООО «Кэпитал инвест»	РФ, 125635, Москва, ул.Весенняя, д.18	Контроль хозяйственной деятельности Общества в силу владения 100% УК.	14.03.2013г.	Договор купли-продажи доли от 14.03.2013г.	100%	-
2	Кабанов Михаил Юрьевич	РФ. Генеральный директор	должностное лицо, уполномоченное осуществлять от имени Общества юридические действия, направленные на установление, изменение или прекращение правовых отношений	14.03.2013г.	Решение №4 от 14.03.2013 Свидетельство МИФНС №46 по г.Москве от 27.03.2013 серия 77 №015374995	-	-

Вознаграждение, уплаченное ключевому управленческому персоналу в 2018 году составило 1 380 тыс. руб. (в 2017 г – 1 410 тыс. руб.).

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании финансовому риску. Наличие некоторых финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

1. Кредитному риску
2. Риску ликвидности

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями условий как внешней, так и внутренней среды Компании. Процедуры, которые осуществляются в отношении анализа рисков компании, включают в себя оценку платежеспособности дебиторов, анализ чувствительности займов и кредитов к изменению процентных ставок и валютных курсов, анализ исполнения бюджетов и другие.

Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных

обязательств, и связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Кредитоспособность существующих контрагентов периодически оценивается на основании внутренней и внешней информации по истории расчетов с данным контрагентом.

Компания постоянно анализирует оборачиваемость дебиторской задолженности, сроки ее погашения и принимает своевременные меры по взысканию дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

У Компании отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	Итого
дебиторская задолженность клиентов	950				950
прочая дебиторская задолженность		310		173	483
Итого	950	310		173	1 433

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Управление рисками осуществляется на всех уровнях путем интегрирования долгосрочной стратегии управления рисками в общую финансовую модель Компании. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг и контроль в рамках годового бюджета. В краткосрочном периоде осуществляется путем ежедневного планирования и контроля ежедневных поступлений и платежей.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За время, прошедшее момента окончания отчетного периода и до момента формирования настоящей финансовой отчетности отчета, в деятельности Компании не произошло событий, оказывающих существенное влияние на данную отчетность.

ВРИО Генерального директора_____Е.В. Дворникова

В настоящем Аудиторском заключении по результатам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт» в период с 01 января 2018 по 31 декабря 2018 г.
прошито, пронумеровано и скреплено печатью 34 (тридцать четыре) листа.
Генеральный директор ООО «Имидж-Контакт Аудит»

_____А.А. Лизунов