

**Общество с ограниченной ответственностью  
“Управляющая компания “ПРОФЭКСПЕРТ”**

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

**2019 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ .....	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА.....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	11
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	13
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	14
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ.....	31
6. ВЫРУЧКА И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	35
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	36
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	36
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДА.....	36
10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО .....	37
11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ .....	38
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	38
13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	39
14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	39
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	40
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	41
17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	42
18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	43
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	45

## **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. Вере́йская, д. 29), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 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 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2019 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 Ассоциация «Содружество»

(СРО ААС). ОГРН 12006065801.

23 Марта 2020 года.

## ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Мы подготовили годовую финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

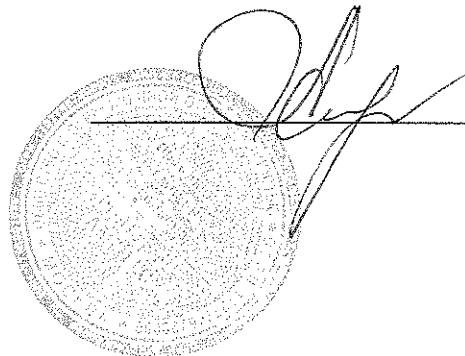
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» 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 ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»;
- 6) поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющего в любой момент с достаточной степенью точности показать финансовое положение и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- 7) принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов;
- 8) предотвращение и выявление фактов мошенничества и злоупотреблений.

Финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» за 2019 год или за период, закончившийся 31 декабря 2019 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной «12» марта 2020 года.

**Генеральный директор**

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»



Е. В. Дворникова

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»  
 Отчет о финансовом положении за период, закончившийся 31 декабря 2019 года.  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019	2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Инвестиционная недвижимость	10	60 699	58 307
Отложенные налоговые активы	15	1 002	1 741
<b>Итого</b>		<b>61 701</b>	<b>60 048</b>
<b>Текущие активы</b>			
Финансовые активы	11	1 743	1 510
Денежные средства и их эквиваленты	12	27 561	26 188
<b>Итого</b>		<b>29 304</b>	<b>27 698</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>91 005</b>	<b>87 746</b>
<b>КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал акционеров</b>			
Уставный капитал	13	92 533	92 533
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(2 383)	(6 306)
<b>Итого</b>		<b>90 150</b>	<b>86 227</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и резервы	16	855	1519
<b>Итого</b>		<b>855</b>	<b>1519</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>91 005</b>	<b>87 746</b>

Генеральный директор

Е. В. Дворникова

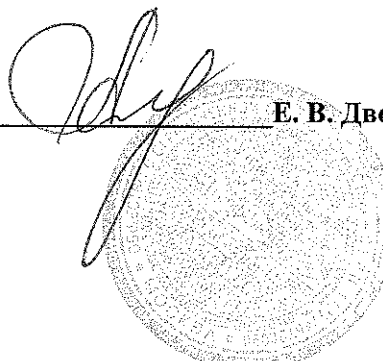


ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»  
 Отчет о прибыли и убытке, и прочем совокупном доходе  
 за период, закончившийся 31 декабря 2019 года.  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019	2018
Выручка от реализации	6	12 000	11 125
Административные расходы	6	(9 752)	(10 094)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 248</b>	<b>(1 031)</b>
Прочие расходы	7	(978)	(826)
Переоценка инвестиционного имущества	10	2 392	-
<b>Прибыль/ убыток от операционной деятельности</b>		<b>3 662</b>	<b>205</b>
Финансовые доходы/расходы	8	1 248	799
<b>Прибыль/ (убыток) до налогообложения</b>		<b>4 910</b>	<b>1 004</b>
Расходы по налогу на прибыль			
Доход по отложенному налогу на прибыль		(248)	(114)
		(739)	(88)
<b>Чистая прибыль/(убыток) отчетного года</b>		<b>3 923</b>	<b>802</b>
<b>Совокупный доход отчетного периода</b>		<b>3 923</b>	<b>802</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Е. В. Дворникова

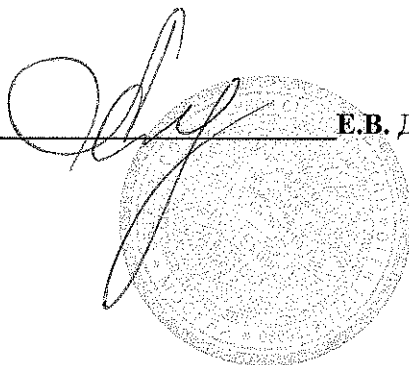




ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»  
 Отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 31 декабря 2019 года.  
 (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Прочий совокупный доход	Итого
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>92 533</b>	<b>(7 108)</b>		<b>85 425</b>
Прибыль периода		802		802
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>92 533</b>	<b>(6 306)</b>	-	<b>86 227</b>
Прибыль периода	-	3 923	-	3 923
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>92 533</b>	<b>(2 383)</b>	-	<b>90 150</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Е.В. Дворникова

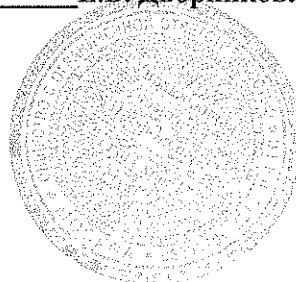
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»  
 Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019	2018
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Поступления от продажи товаров и предоставления услуг		12000	10 997
Платежи сотрудникам и поставщикам		(11 525)	(9 859)
Банковская комиссия		(165)	(144)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>310</b>	<b>994</b>
Платежи по налогу на прибыль		(251)	(83)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>59</b>	<b>911</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Полученные проценты		1 256	840
<b>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		<b>1 256</b>	<b>840</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		-	-
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>1 315</b>	<b>1 751</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода</b>		<b>26 250</b>	<b>26 250</b>
<b>Анализ денежных средств и их эквивалентов</b>			
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:</b>		<b>26 250</b>	<b>24 499</b>
Денежные средства	12	26 250	24 499
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:</b>		<b>27 565</b>	<b>26 250</b>
Денежные средства	12	27 565	26 250
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>1 315</b>	<b>1 751</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Е.В. Дворникова



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПРОФЭКСПЕРТ» (далее – «Общество») зарегистрирована 10.09.2012 (Основной государственный регистрационный номер – ОГРН 1127746720090) и находится по адресу: Российская Федерация, 121357 г. Москва, ул. Верейская, дом 29.

Общество ведет деятельность по управлению паевым инвестиционным фондом - Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Оборонительные системы-Инвест» на основании лицензии №21-000-1-00946 от 13.12.2012, выданной Банком России.

### **2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется - в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), разработанными и внедренными Банком России для всех некредитных финансовых организаций, начиная с 2018 года. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, с учетом стандартов МСФО и разъяснений МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации.

#### **Основы представления отчетности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с корректировками на переоценку инвестиционного имущества и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов.

Для включения в 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 в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». 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 суждением руководства 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.

Общество не имеет никаких других дочерних и ассоциированных компаний, которые могли бы быть отнесены к таковым в соответствии со стандартами МСФО, таким образом, Общество составляет индивидуальную отчетность в соответствии со стандартами МСФО.

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ – 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 Общества 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. Суждения, расчетные оценки и допущения применялись к следующим операциям (фактам хозяйственной деятельности):

#### *Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества.*

При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества Общество использует методы оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то показатели справедливой стоимости оцениваются с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными показателями. Методы оценки, порядок их использования и итоговые значения справедливой стоимости определяются профессиональными независимыми оценщиками.

#### *Резервы под обесценение.*

На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает, формирует и корректирует резерв под обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; депозиты; дебиторская задолженность. Способ определения суммы ожидаемых кредитных убытков основан на имеющейся информации об экономических условиях, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, и поэтому подвержен существенной зависимости от профессионального суждения.

#### *Оценка возмещаемой стоимости отложенных налоговых активов.*

При определении балансовой суммы отложенных налоговых активов руководство Общества оценивает вероятность ее использования в будущем в зависимости от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в последующие периоды. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество будет вправе уменьшить анализируется выполнение следующих условий:

- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;

- имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

### *Оценка предстоящих расходов*

Величина резерва предстоящих расходов сформирована на основе профессионального суждения в отношении суммы обязательства по выплатам сотрудникам (резерв по неиспользованным отпускам и по премиям).

Оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой деятельности Общества и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль. При отсутствии указаний об ином, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах рублей, что соответствует принятому решению о предоставлении данной финансовой отчетности.

## 3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого ее деятельность подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность и инвестиции Общества определяются спецификой бизнеса по доверительному управлению и общей экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время основными факторами неопределенности являются динамика мировых цен на нефть и газ, развитие санкционного режима, введенного против отдельных граждан и организаций Российской Федерации, а также динамика инфляции, и изменения ключевой ставки Банка России, и курса рубля к мировым валютам. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода проводимых в настоящее время экономических реформ и эффективности принимаемых правительством мер в сфере финансовой и денежно-кредитной политики. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться и подвержены изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные риски для бизнеса. Правительство Российской Федерации и Банк России оказывают влияние на деятельность Общества путем лицензирования деятельности, нормативного регулирования размера собственных средств контролем за соответствием деятельности Общества требованиям федерального законодательства и иных нормативных актов.

Руководство Общества контролирует процесс управление перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и результаты деятельности. Однако будущая экономическая ситуация, расширение уже введенных санкций и изменения действующего законодательства, и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

##### **Классификация активов и обязательств**

В отчете о финансовом положении Общества активы и обязательства представлены на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Общества классифицирует в качестве краткосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

##### **Оценка справедливой стоимости**

Общество 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.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество 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 инвестиционной недвижимости Общество привлекает профессиональных независимых оценщиков. В качестве критериев выбора оценщика применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

На каждую отчетную дату руководство Общества 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.

##### **Выручка**

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на проданные товары или оказанные услуги. Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Обществом или подлежащих получению.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного вознаграждения.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Общество передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору (передает контроль над соответствующими товарами или результатами услуг покупателю).

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.

##### **Налоги**

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Для расчета данных сумм применяется российское налоговое законодательство, поскольку весь налогооблагаемый доход получен на территории Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано различным образом, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по актуальным ставкам налога на прибыль.



#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущее налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, для уменьшения которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущее налоговые льготы и налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли или иное использование налоговых активов для ее уменьшения. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства если имеется юридическое право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом.

##### **Активы и обязательства в иностранной валюте**

Настоящая финансовая отчетность представлена в рублях, поскольку российские рубли являются функциональной валютой Общества. Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Расходы по налогу относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Общество первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Общество определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

##### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

Общество классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива, и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство Общества должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении. Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

##### **Основные средства**

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 активов, период подготовки которых к намеченному использованию является существенным, капитализируются в стоимости таких активов.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств. Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество 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.

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 Общества 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:

- Офисное оборудование – 2 года.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине в составе прочих доходов (прочих расходов) в отчете прибылях и убытках, и совокупной прибыли.

##### **Аренда**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. При этом Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

##### **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. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, он учитывается в составе основных средств, в соответствии с политикой их учета.

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 аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением надлежащих моделей оценки не реже чем один раз в два года.

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.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

##### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

##### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

##### 1) Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой применено упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель для управления финансовыми активами определяет методы управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель Общества определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую дебиторскую задолженность.

##### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.



#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Общество получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Общество приняло решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Общество по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, либо
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо Общество не передало все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, оно продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть осуществлена.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ, не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Общество применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Общество оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Общество пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Долговые инструменты Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, включают только котируемые облигации с высоким инвестиционным рейтингом. Согласно учетной политике Общества оценочный резерв под убытки по таким инструментам оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки будет признаваться в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Общество использует рейтинги как для определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по долговому инструменту, так и для оценки ОКУ.

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

##### 2) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке (для кредитов, займов и кредиторской задолженности).

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

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

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

После первоначального данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по ним признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые активы и финансовые обязательства 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.

##### **Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

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.

Себестоимость запасов определяется стоимостью с учетом невозмещаемых налогов.

При продаже и прочем выбытии запасов их списание производится методом средней себестоимости.

##### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансовых активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) 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.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются рыночные операции из открытых источников, а при их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, 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.

##### **Вознаграждение работникам**

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

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

##### **Резервы**

Резервы представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы признаются, если Общество 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.

#### 5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

В 2019 году были впервые применены новые стандарты и поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

##### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет 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». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды на балансе.

Общество впервые применила МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 г. классифицировав все действующие договора как краткосрочную аренду и аренду активов с низкой стоимостью.

Общество решило использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). В итоге применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на показатели финансовой отчетности.

##### **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;

## 5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

- 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.

Общество рассматривает каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Общество соблюдает требования налогового законодательства, и во всех случаях неопределенных налоговых трактовок применяет резервирование.

### **Поправки 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 «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое 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 не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

### **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 годового 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.



## 5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Организация также должна 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, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»**

Поправки разъясняют, что организация должна применять 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 не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.**

#### *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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

#### *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.

## 5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей финансовой отчетности. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

#### *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, и вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты.

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:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения),
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к деятельности Общества.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости.

## 5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Общество на дату перехода.

### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»*

В 2018 году Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на показатели финансовой отчетности Общества.

## 6. ВЫРУЧКА И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Вся сумма выручки получена Обществом от управления Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Оборонительные системы-Инвест».

Административные расходы включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

	2019 г.	2018 г.
<b>Административные расходы</b>		
Заработная плата	4 956	5 631
Аренда	990	969
Консалтинг	814	330
Оценка	285	63
Аудит нотариус	180	120
	63	15
Налоги по зарплате	1 461	1 622
Резерв отпусков	193	1 087
НДС, относимый на затраты	-	41
Расходные материалы	66	14
Программное обеспечение	-	93
Амортизация	-	31
Прочее	745	78
<b>Итого</b>	<b>9 753</b>	<b>10 094</b>

## 7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
<b>Прочие расходы</b>		
Налог на землю	269	269
Услуги банка	165	144
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	544	413
<b>Итого</b>	<b>978</b>	<b>826</b>

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

	2019 г.	2018 г.
<b>Финансовые доходы</b>		
Проценты по займам	1 190	911
Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов	58	(112)
<b>Итого</b>	<b>1 248</b>	<b>799</b>

## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДА

Основные средства Общества представлены офисным оборудованием амортизация по которым на отчетную дату полностью равна их первоначальной стоимости.

	2019 г.	2018 г.
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На начало отчетного периода	61	61
Поступления (выбытие)	-	-
На конец отчетного периода	61	61
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>		
На начало отчетного периода	61	30
Начисление за год	-	31
Обесценение	-	-
На конец отчетного периода	61	61
<b>Текущая балансовая стоимость</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДА-ПРОДОЛЖЕНИЕ

В прошедшем отчетном периоде Общество выступало в качестве арендатора в двух договорах аренды:

- аренда офисных помещений по договору срок аренды не превышает 12 месяцев;
- долгосрочная аренда автотранспортных средств, справедливая стоимость которых не представляет существенную величину (31.12.2019 – 500 тыс. руб., 31.12.2018 – 600 тыс. руб.) по сравнению со стоимостью активов Общества.

Минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, в случаях, когда Общество выступает арендатором составляют 894 тыс. руб. Платежи по обоим договорам аренды отражаются Обществом в составе административных расходов.

## 10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Инвестиционная недвижимость Общества представлена земельными участками сельскохозяйственного назначения, расположенными по адресу: Российская Федерация, Ярославская область, Переславский р-н, с. Городище.

	2019 г.	2018 г.
<b>Балансовая стоимость инвестиционного имущества</b>		
Остаток на начало отчетного периода	58 307	58 307
<b>Изменение стоимости</b>		
Чистая прибыль (убыток) от переоценки по справедливой стоимости	2 392	-
<b>Остаток на конец отчетного периода</b>	<b>60 699</b>	<b>58 307</b>

Оценка инвестиционного имущества производилась независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов на территории Российской Федерации. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием сравнительных методов оценки на основании исходных данных из открытых источников о рыночной стоимости сопоставимых объектов (первый уровень в уровнях иерархии справедливой стоимости) с применением корректировок по ценообразующим факторам на основании утвержденных методик оценки.

Оценка инвестиционного имущества проводилась 30 ноября 2019 года (предыдущая оценка - 31 декабря 2017 года). В предыдущем отчетном периоде объекты инвестиционного имущества тестировались на обесценение. Результаты тестирования не показали наличия обесценения активов.

Расходы на содержание инвестиционного имущества включали земельный налог 269 тыс. руб. (в прошлом отчетном периоде – 269 тыс. руб.) и расходы на оценку 150 тыс. руб. (в прошлом отчетном периоде – 0 руб.) (Примечание 7).

На Общество не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющихся объектов инвестиционного имущества.

## 11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Финансовые активы</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	711	312
Дебиторская задолженность по услугам	1 000	1 000
Проценты по депозиту	4	70
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	78	178
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(50)	(50)
<b>Итого:</b>	<b>1 743</b>	<b>1 510</b>

Дебиторская задолженность представляет задолженностью ЗПИФ «Оборонительные системы-Инвест» по вознаграждению за доверительное управление. Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

	2019 г.	2018 г.
<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>		
Сумма резерва на начало отчетного периода	50	-
Поступление резерва	50	50
Выбытие резерва	(50)	-
<b>Сумма резерва на конец отчетного периода</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств Общество относит высоколиквидные, краткосрочные (до 3 месяцев сроком погашения) безрисковые финансовые активы – банковские депозиты. На конец отчетного периода у Общества был один банковский депозит со сроком до 27.01.2020г.

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		
Денежные средства	1 565	26 250
Эквиваленты денежных средств	26 000	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4)	(62)
<b>Итого:</b>	<b>27 561</b>	<b>26 188</b>

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ- ПРОДОЛЖЕНИЕ

По состоянию на отчетную дату у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: в одной кредитной организации). Наибольший остаток приходится на расчетные счета в ПАО Банк ВТБ - 1 359, 63 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. в ПАО Сбербанк: 26 249,98 тыс. рублей) или 86,86 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 г.: 100 процентов).

В отчетном периоде Общество размещало депозиты в двух банках (ПАО Банк ВТБ и ПАО Сбербанк), классифицированные в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» как финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев. На отчетную дату у Общества размещен депозит в ПАО Банк ВТБ с ставкой 5,2 процентов годовых.

	2019 г.	2018 г.
<b>Выверка изменения резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов</b>		
Сумма резерва на начало отчетного периода		
Денежные средства	62	-
Эквиваленты денежных средств	-	-
Поступление резерва		
Денежные средства	1	62
Эквиваленты денежных средств	3	-
Выбытие резерва		
Денежные средства	(63)	-
Эквиваленты денежных средств	-	-
<b>Сумма резерва на конец отчетного периода</b>		
Денежные средства	1	62
Эквиваленты денежных средств	3	-

## 13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственный участник Общества на отчетную дату - ООО «Консалтсервис». В отчетном периоде никакие операции с капиталом Общества не совершались.

## 14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество получило налогооблагаемую прибыль в 2019 году в сумме 2 483 тыс. руб. (в 2018 г. – 1 139 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль была уменьшена на сумму убытков прошлых лет в размере 50% или 1 242 тыс. руб. Расходы по налогу на прибыль за 2019 год составили 248 тыс. руб. (в 2018 г. – 114 тыс. руб.) В связи с уплатой авансовых платежей, переплата на по налогу на прибыль на отчетную дату составила 9 тыс. рублей (Примечание 11).

## 15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли отчетного периода составила 20 процентов (в предыдущем периоде – 20 процентов).

	2019 г.	2018 г.
<b>Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль</b>		
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 910	1 004
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по базовой ставке	(982)	(201)
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(5)	(1)
<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(987)</b>	<b>(202)</b>

Расходы по налогу на прибыль включает расходы по налогу на прибыль 248 тыс. руб. (в 2018 114 тыс. руб.) и погашение отложенного налога 739 тыс. руб. (в 2018 – 88 тыс. руб.).

	На 31.12.2018	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2019
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	328	(248)	80
Инвестиционное имущество	1 352	(478)	874
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	23	(13)	10
Резервы по прочим обязательствам и расходам	38	-	38
<b>Итого</b>	<b>1 741</b>	<b>(739)</b>	<b>1 002</b>

Отложенные налоговые обязательства на отчетную дату составили 0 рублей.



### 15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за прошлый отчетный период:

	На 31.12.2017	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2018
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	442	(114)	328
Инвестиционное имущество	1 352	-	1 352
Резервы под ожидаемые кредитные убытки		23	23
Резервы по прочим обязательствам и расходам	38	-	38
Прочее	2	(2)	38
<b>Итого</b>	<b>1 834</b>	<b>(93)</b>	<b>1 741</b>

	На 31.12.2017	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2018
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	5	(5)	-
<b>Итого</b>	<b>5</b>	<b>(5)</b>	<b>-</b>

Отложенный налоговый актив признан Обществом 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. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Кредиторская задолженность и резервы</b>		
Расчеты по налогам и сборам	74	7
Резервы по прочим обязательствам и расходам	192	192
Прочие резервы	589	1 320
<b>Итого</b>	<b>855</b>	<b>1 519</b>

## 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Резерв по прочим обязательствам и расходам представляет собой резерв по неопределенной налоговой трактовке, созданные в размере 100 процентов. Общество планирует выбытие данного резерва в следующем отчетном периоде.

Прочие резервы представлены резервами по краткосрочным вознаграждениям сотрудников. Изменение данного резерва представлено ниже.

	2019 г.	2018 г.
<b>Выверка изменения резерва</b>		
Сумма на начало отчетного периода	1 320	468
Начисление резерва	261	1 087
Выплаты за счет резерва	992	235
<b>Сумма резерва на конец отчетного периода</b>	<b>589</b>	<b>1 320</b>

## 17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В периодах, представленных в данной финансовой отчетности Общество не проводило сделок со связанными сторонами. Руководство Общества считает связанными сторонами следующих лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Общество с ограниченной ответственностью «КонсалтСервис»	107078, г. Москва, пер. М. Харитоньевский, д.7, стр.1, к. 3	Контроль хозяйственной деятельности Общества в силу владения 99,9% УК.	31.03.2017
2	Дворникова Елена Васильевна, генеральный директор	РФ, г. Москва	должностное лицо, уполномоченное осуществлять от имени Общества юридические действия, направленные на установление, изменение или прекращение правовых отношений	с 19.04.2019
3	Кабанов Михаил Юрьевич, генеральный директор	РФ, г. Москва	должностное лицо, уполномоченное осуществлять от имени Общества юридические действия, направленные на установление, изменение или прекращение правовых отношений	до 19.04.2019
4	Романова Елена Михайловна	РФ, г. Москва	бенефициар	31.03.2017

Вознаграждение, ключевому управленческому персоналу Общества в 2019 году составило 1 916 тыс. руб. (в 2018 г – 1 380 тыс. руб.). Сумма задолженности перед управленческим персоналом, отраженной в составе прочей дебиторской задолженности на 31.12.2019 г. составила 288 тыс. руб. (на 31.12.2018 г. – 130 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами, помимо выплат вознаграждений по трудовым договорам, Обществом не производились.

## 18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Как один из субъектов российской экономики Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества анализирует и контролирует процесс управления этими рисками. Финансовый контролер Общества предоставляет консультации руководству относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления этими финансовыми рисками. Контролер помогает руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и целям в области управления рисками. Все операции с финансовыми инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми специалистами с соответствующей квалификацией и опытом работы.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями условий как внешней, так и внутренней среды. Процедуры, которые осуществляются в отношении анализа рисков Общества, включают в себя оценку платежеспособности дебиторов, проверку контрагентов и другие мероприятия.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск - риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью. Подверженность Общества 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. Общество 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.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности (на 31.12.2018 г. просроченная дебиторская задолженность 0 руб.).

Общество открывает счета и размещает депозиты в банковских организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта среди российских банковских и кредитных организаций. Рейтинги на отчетную дату:

- ПАО Банк ВТБ – *BBB*- с прогнозом «стабильный» (агентство «S&P Global ratings»);
- ПАО Сбербанк – *BBB* с прогнозом на повышение (рейтинговое агентство «Fitch»).

## 18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Никто из дебиторов Общества не обладает международным или национальным рейтингом.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает вследствие несовпадения сроков погашения требований и обязательств Общества. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества 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 Общества.

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения:

	До 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
На 31 декабря 2019 года				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	27 561			27 561
Финансовые активы	1 743			1 743
<b>Итого активы:</b>	<b>29 304</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29 304</b>
Обязательства				
Кредиторская задолженность и резервы	855			855
<b>Итого обязательства:</b>	<b>855</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>855</b>
	<b>28 449</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 449</b>
На 31 декабря 2018 года				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	26 188			26 188
Финансовые активы	1 510			1 510
<b>Итого активы:</b>	<b>27 698</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27 698</b>
Обязательства				
Кредиторская задолженность и резервы	1 519			1 519
<b>Итого обязательства:</b>	<b>1 519</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 519</b>
	<b>26 179</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26 179</b>

## 18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

### **Операционный риск**

Операционный риск – риск ненадлежащего функционирования бизнес-процессов Общества, в том числе процедур реализации инвестиционных решений, внутреннего и внешнего взаимодействия, способных привести к финансовым или иным потерям. Целями управления операционными рисками является своевременное выявление и минимизация операционных рисков и возможностей их негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Основными методами минимизации операционного риска является оптимизация операционной структуры и распределения функционала между сотрудниками Общества, организация оперативного контроля бизнес-задач, автоматизация бизнес-процессов и их контроля.

### **Валютный риск**

Общество не имеет активов или обязательств, номинированных в иностранных валютах. Все свои операции Общество совершает на территории Российской Федерации.

### **Судебные разбирательства**

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

## 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За время, прошедшее момента окончания отчетного периода и до момента выпуска настоящей финансовой отчетности, в деятельности Общества не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



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 2019 по 31  
декабря 2019 г.  
прошито, пронумеровано и скреплено  
печатью 45 (сорок пять) листов.

Генеральный директор ООО «Имидж-  
Контакт Аудит»

А.А. Лизунов

