

Аудиторское заключение

и

Финансовая отчетность

ООО «Эссет Менеджмент»

за год, окончившийся 31 декабря 2020 года



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«А2-АУДИТ»

Тел. (495) 362-85-09
E-mail: newa2@a2audit.ru
Сайт: <http://new.a2audit.ru>

ОГРН: 1027736007254 ИНН: 7736226779 КПП: 772201001
111033 Москва, Золоторожский проезд, д.4, эт. 1, к.32 аб.ящик 1
Член СРО Ассоциация «Содружество» ОРНЗ: 11606057796

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент» (далее - ООО «Эссет Менеджмент», Общество, аудируемое лицо), ОГРН 5147746030581, 123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 6, состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год;
- Отчета об изменениях в капитале по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- Примечаний, состоящих из краткого обзора существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Эссет Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

В соответствии с уставом ООО «Эссет Менеджмент», утвержден Решением № 16 Единственного участника от 25 декабря 2020 года, Органами управления общества являются Общее собрание участников (высший орган управления) и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган общества).

Генеральный директор (далее - руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными правилами составления финансовой отчетности 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.

Единственный участник общества как лицо, ответственное за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

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

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другой аудиторской организацией. По итогам аудита составлено аудиторское заключение от 13 марта 2020 года с выражением немодифицированного мнения в отношении годовой финансовой отчетности за 2019 год.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

Заместитель генерального
директора ООО «А2-АУДИТ»
по доверенности № 2
от 11 января 2021 года

Леонтьева Инна Валентиновна,
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в
Реестре аудиторов 29406000238;
Единый квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000258 на право осуществления
аудиторской деятельности на неограниченный
срок



(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «А2-АУДИТ» (сокращенное наименование – ООО «А2-АУДИТ»).

Основной государственный регистрационный номер: 1027736007254

Место нахождения: 111033 Москва, Золотородский проезд, д.4, Э 1, к.32

Почтовый адрес: 111033 Москва, Золотородский проезд, д.4, эт. 1, к.32 аб.ящик 1

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», внесенной в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов приказом Минфина РФ № 721 от 30.12.2009.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ): 11606057796 от 15.11.2016.

«15 » апреля 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10 – 30

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примеч.	2020	2019
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	3	10 077	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4	127 498	122 870
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	10 461	7 256
Запасы	6	73	51
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	834	646
Текущие требования по налогу на прибыль	18	535	1 355
Основные средства	7	21 026	35 015
Нематериальные активы	8	218	240
Отложенные налоговые активы	18	1 305	301
Всего активов		172 027	167 734
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	12	
Обязательства перед персоналом	11	3 878	3 638
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	12	22 737	34 199
Итого обязательств		26 627	37 837
Уставный капитал	13	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	13	45 400	29 897
Итого собственные средства		145 400	129 897
Всего обязательства и собственные средства		172 027	167 734

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года была утверждена руководством 31 марта 2021 года

Руководитель



Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	2020	2019
Выручка	15	100 264	80 987
Валовая прибыль		100 264	80 987
Процентные доходы	14	7 597	8 792
Процентные расходы	14	(2 243)	(1 392)
Чистые процентные доходы / (расходы)		5 354	7 400
Чистый доход (убыток) по финансовым инструментам	14		8 137
Прочий доход	16	558	233
Административные и управленческие расходы	17	(85 151)	(75 250)
Прочие расходы	17	(1 238)	(1 191)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		19 787	20 316
(Расходы) Возмещение по налогу на прибыль	18	(4 284)	(4 322)
Прибыль (Убыток) за период		15 503	15 994
Совокупный доход за период		15 503	15 994

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года была утверждена руководством 31 марта 2021 года

Руководитель

Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер



Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Всего собственный капитал (Дефицит собственного капитала)
По состоянию на 31.12.2018		100 000	13 903	113 903
Прочий совокупный доход:		-	15 994	15 994
- прибыль (убыток)		-	15 994	15 994
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
По состоянию на 31.12.2019	13	100 000	29 897	129 897
Прочий совокупный доход:		-	15 503	15 503
- прибыль (убыток)		-	15 503	15 503
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
По состоянию на 31.12.2020	13	100 000	45 400	145 400

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года была утверждена руководством 31 марта 2021 года

Руководитель



Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примеч.	2020	2019
Денежные средства от операционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток		25 491	18 433
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток		(32 065)	(34 142)
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		95 867	80 475
Денежные выплаты поставщикам за товары (услуги)		(11 957)	(8 268)
Проценты полученные		8 820	8 625
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(29 108)	(44 243)
Денежные выплаты работникам		(41 392)	(42 607)
Уплаченный налог на прибыль		(3 848)	(3 850)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(549)	21 987
Чистый денежный поток от операционной деятельности		11 259	(3 590)
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 852)	
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		670	
Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		(1 182)	
Денежные средства от финансовой деятельности			
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности			
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		10 077	(3 590)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	0	3 590
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	10 077	0

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года была утверждена руководством 31 марта 2021 года

Руководитель



Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. Общая информация

Отчитывающаяся организация Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент»

сокр. – ООО «Эссет Менеджмент»

Основной вид деятельности: Управление инвестиционными фондами

Лицензии: Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 30.01.2015 года 21-000-1-00987, предоставленная Банком России.

Филиалы: Отсутствуют

Представительства: Отсутствуют

Адрес регистрации: 123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 6.

Фактическое местонахождение соответствует адресу регистрации.

Данная финансовая отчетность подготовлена обществом с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент» (далее – «Общество», «Предприятие»).

Бенефициарном владельцем Общества является Гармаш Игорь Викторович – единственный участник, имеющий долю в уставном капитале в размере 100%.

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством на основании допущения о том, Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

У руководства отсутствуют намерения ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке ОТЧЕТНОСТИ, представлены ниже. На этих принципах отражена информация за все периоды, представленные в ОТЧЕТНОСТИ, если иное не указано отдельно.

Предприятие не имеет дочерних и ассоциированных компаний. Предприятие не создаёт группу с паевым инвестиционным фондом, не имеет контроля над фондом и по отношению к фонду является агентом по управлению. ОТЧЕТНОСТЬ является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью.

Статьи, включенные в ОТЧЕТНОСТЬ, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). ОТЧЕТНОСТЬ представлена в национальной валюте Российской Федерации (в рублях), которая является функциональной валютой Предприятия и его валютой представления.

Операции с иностранной валютой Предприятием не проводились.

Сравнительные данные

Когда необходимо, сравнительные данные подлежат корректировке в целях приведения к соответствию изменениям в представлении информации за текущий период.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО, и включает:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- Отчет об изменениях в капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Отчет о финансовом положении подготовлен в соответствии с моделью учета активов и обязательств по стоимости фактических затрат или амортизированной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе подготовлен в соответствии с методом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними. В Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Предприятие представляет анализ своих расходов, признанных в составе прибыли/(убытка), с использованием классификации, основанной на характере затрат в рамках Предприятия.

При составлении Отчета о движении денежных средств Предприятие использует косвенный метод составления, как следствие его лучшей сочетаемости с методом трансформации финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями российского законодательства (далее РСБУ-отчетность). ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе трансформации этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. При трансформации Предприятие использует реклассификационные и оценочные корректировки.

Реклассификационные корректировки не изменяют величину совокупного финансового результата, но меняют величину балансовой стоимости статьи учета ОТЧЕТНОСТИ по сравнению с аналогичной статьей в РСБУ-отчетности. Оценочные корректировки увеличивают/уменьшают балансовую стоимость статей учета ОТЧЕТНОСТИ и меняют величину совокупного финансового результата. Предприятие применяет метод трансформации, при котором признает все результаты переоценок по справедливой стоимости РСБУ-отчетности, все наращенные процентные доходы/расходы по РСБУ-отчетности, и далее корректирует полученный результат до значений в оценке по МСФО.

Основные реклассификационные корректировки:

- выделение со счета учёта авансовых платежей оплаты затрат, которые могут быть признаны расходами текущего периода и отнесение их на соответствующие статьи учета ОТЧЕТНОСТИ;
- выделение и отражение отдельной статьей в ОТЧЕТНОСТИ требований/обязательств по возврату/уплате налога на прибыль.

Основные оценочные корректировки:

- оценка и признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- оценка и признание обязательств перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

В ОТЧЕТНОСТИ раскрываются основные принципы и методы учета тех статей, по которым имеются остатки на отчетную дату и отчетную дату сравнительного периода.

Подготовка ОТЧЕТНОСТИ требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и условных обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основаны на понимании руководством Предприятия текущих событий и операций, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Применяемая учетная политика основана на стандартах МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года.

Принципы учета, принятые при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности за 2020 год, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Предприятия за год, завершившийся 31 декабря 2019 г.

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной неконсолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и моделям учета, использованным в годовой неконсолидированной финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году:

Предприятие применило все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к её операционной деятельности и действуют в отношении периодов, начинающихся 01 января 2020 года: Поправки к МСФО (IFRS) 9, к МСФО (IAS) 39, к МСФО (IFRS) 7, к МСФО (IAS) 1, к МСФО (IAS) 8 и поправки, относящиеся к Концептуальным основам Стандартов МСФО. Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Предприятия.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 содержит три основные категории оценки финансовых активов (далее - ФА):

1. ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее - ССПСД);
3. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее - ССПУ).

Предприятие проводило операции с финансовыми активами, используя бизнес-модель, при которой ФА оцениваются **по справедливой стоимости через прибыль или убыток**.

При определении справедливой стоимости актива или обязательства Предприятие основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного актива или обязательства активным, то есть таким рынком, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. При отсутствии активного рынка Предприятие оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных. Методы оценки, применяемые для оценки справедливой стоимости, должны максимально использовать уместные наблюдаемые исходные данные и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным финансовым инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационные системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые участниками рынка на добровольной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, котируемых на активном рынке, определяется на основе:

- биржевых рыночных котировок (рыночных цен), как правило, для финансовых инструментов, обращающихся через организаторов торговли;
- текущей цены спроса на финансовые активы и текущей цены предложения на финансовые обязательства, а также расчетной справедливой стоимости, определяемой по данным информационных систем, дилеров рынка и иных источников.

Если финансовый инструмент имеет и цену спроса, и цену предложения, справедливая стоимость такого финансового инструмента определяется в пределах диапазона цен спроса и предложения.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена последней сделки, совершенной Предприятием на активном рынке, если с момента ее совершения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий.

Для достижения цели оценки справедливой стоимости, которая заключается в определении цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по передаче обязательства или долевого инструмента между участниками рынка, на дату оценки в текущих рыночных условиях максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используются ненаблюдаемые исходные данные.

Если котируемая цена на передачу идентичного (одинакового) или аналогичного (сопоставимого) финансового обязательства не доступна и идентичный (одинаковый) финансовый инструмент удерживается другой стороной как актив, Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства с точки зрения участника рынка, который удерживает идентичный (одинаковый) финансовый инструмент как актив, на дату оценки. В таких случаях Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства следующим образом:

- используя котированную на активном рынке цену на идентичный (одинаковый) финансовый инструмент, удерживаемый другой стороной как актив, при наличии такой цены;
- при отсутствии такой цены, используя другие наблюдаемые исходные данные, такие как цена, котированная на рынке, который не является активным для идентичного (одинакового) финансового инструмента, удерживаемого другой стороной как актив;
- при отсутствии наблюдаемых цен, используя другой метод оценки, такой как доходный подход или рыночный подход.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются доходный подход (например, модель дисконтируемых денежных потоков и результаты анализа финансовой информации об объектах инвестирования). В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка, подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены финансового инструмента может использоваться такой метод оценки. Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, зависит от различных факторов, обстоятельств и требует применения профессионального суждения.

Предприятие классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости активов или обязательств в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие, не требующие корректировок цены (котировки) активного рынка по активам или обязательствам, идентичным (одинаковым) с оцениваемым активом или обязательством, к которым кредитная организация может получить доступ на дату оценки (**уровень 1**);
- в случае отсутствия информации о текущих, не требующих корректировок ценах (котировках), - цены (котировки) активного рынка по аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, цены (котировки) рынков, которые не являются активными, по идентичным (одинаковым) или аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, информация, основанная на исходных данных, за исключением цен (котировок), которые являются наблюдаемыми на рынке, а также информация, основанная на подтверждаемых рынком исходных данных (**уровень 2**);
- информация, не основанная на наблюдаемых исходных данных (**уровень 3**). Корректировка исходных данных 2 уровня, которые являются существенными для оценки в целом, может привести к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости, если для корректировки используются существенные ненаблюдаемые исходные данные.

ФА оценивается **по амортизированной стоимости** только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

ФА оценивается **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход** только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Предприятие может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все ФА, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, при первоначальном признании Предприятие может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через

прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Предприятие оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

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

Предприятие применяет «трехэтапную» модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

- 1) Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).
- 2) Если Предприятие выявляет значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переводится в Этап 2 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).
- 3) Если Предприятие определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Если у Предприятия нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части, то необходимо уменьшить валовую балансовую стоимость этого финансового актива. Такое уменьшение рассматривается как (частичное) прекращение признания финансового актива. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Предприятия оценивает их следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между денежными потоками, причитающимися Предприятию в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Банк ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков. Для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок;
- в отношении договоров финансовой гарантии: как приведенная стоимость ожидаемых выплат держателю договора для компенсации понесенного им кредитного убытка за вычетом сумм, которые Предприятие ожидает возместить.

Прекращение признания финансовых активов.

Предприятие прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Предприятие передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом также передало по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передало и не сохранило, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отчетности Предприятия финансовое обязательство, связанное с арендными отношениями, представлено по дисконтированной стоимости. По оценкам руководства не имелось признаков для формирования убытка под обесценение этого финансового обязательства.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Согласно МСФО (IFRS) 15 Предприятие в отношении выручки по договорам с покупателями применяет модель, включающую пять этапов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанностей к исполнению;
- определение цены операции;
- распределение цены операции;
- признание выручки.

При идентификации договора Предприятие рассматривает каждый договор на соблюдение критериев, перечисленных ниже:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (b) имеется возможность идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (с) Предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и
- (е) получение Предприятием возмещения, право на которое оно получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Предприятие принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.

Предприятие применяет портфельный подход объединения договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя), и учитывает такие договоры как один договор только при соблюдении всех установленных для таких случаев критериев.

Предприятие учитывает модификацию договора в качестве отдельного договора при соблюдении обоих условий ниже:

- (а) предмет договора расширяется ввиду дополнительных обещанных товаров или услуг, которые являются отличимыми и
- (b) цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цену обособленной продажи дополнительных обещанных товаров или услуг и соответствующие корректировки таких цен с учетом условий конкретного договора.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие в момент заключения договора оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

- (а) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- (b) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие определяет:

- признавать выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом;
- Предприятие передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода.

Услуги управляющей компании Предприятие признаёт выручкой «в момент» и моментом признания выручки является:

- «покупатель имеет обязанность произвести оплату».

При определении цены сделки Предприятие анализирует условия договора и свою обычную деловую практику. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

В отношении услуг управляющей компании Предприятие получает переменное возмещение, величину которого Предприятие может надёжно оценить по истечении каждого месяца оказания услуг по управлению. При оценке переменного возмещения не учитываются штрафные санкции и скидки, поскольку эти величины по Правилам управления не актуальны.

Затраты по договору.

Дополнительные затраты на заключение договора Предприятие признаёт в качестве актива, если ожидает возмещения затрат:

- понесенных в связи с заключением договора с покупателем (например, комиссия за продажу).

Предприятие может признавать дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Предприятие в противном случае признала бы, составлял бы не более одного года.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, Предприятие признает в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев, когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того, будет ли заключен договор.

Затраты на выполнение договора Предприятие признает в качестве актива, возникающего в связи с затратами на выполнение договора, исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

(а) затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, который Предприятие может определенным образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);

(b) затраты создают или улучшают качество ресурсов Предприятия, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и

(с) ожидается, что затраты будут возмещены.

В случае затрат на выполнение договора с покупателем, которые попадают в сферу применения другого стандарта в составе МСФО (например, МСФО (IAS) 2 "Запасы", МСФО (IAS) 16 "Основные средства" или МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"), Предприятие учитывает такие затраты в соответствии с такими другими стандартами в составе МСФО.

Затраты на выполнение договора, признанные в качестве актива, Предприятие амортизирует на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

Стандарт не применяется к доходам, связанным с финансовыми инструментами и не влияет на доходы Предприятия в части процентных доходов, чистых доходов/(расходов) по операциям с ценными бумагами.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 ввело единую модель учета операций аренды для арендаторов. Согласно данной модели Предприятие в отношении договора аренды, заключенного на неопределенный срок, признает в финансовой отчетности актив в форме права пользования и финансовое обязательство.

Предприятие применяет стандарт с даты его обязательного применения – с 1 января 2019 г. На эту дату Предприятием признано:

- обязательство по аренде, которое было оценено по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки 6%, являющейся на дату первоначального применения средней ставкой по депозитам, вкладам в банках на территории Российской Федерации;

- актив в форме права пользования. Оценка актива в форме права пользования произведена по величине, равной обязательству по аренде.

Основные положения учётной политики по учёту обязательств и активов в форме права пользования.

Предприятие признаёт актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду), если по этим договорам передаётся право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определённого периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (до 12 месяцев) и аренды малоценных активов. По такой аренде Предприятие признаёт арендные платежи в качестве операционных расходов линейным методом в течение срока аренды.

Договоры аренды признаются в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств на дату, когда актив доступен для использования Предприятием. На дату начала аренды Предприятие включает в оценку обязательства по аренде следующие виды арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- выплаты штрафов за прекращение аренды.

Первоначальная оценка активов и обязательств по аренде производится на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если такая ставка не может быть легко определена, по ставке привлечения дополнительных заемных средств или размещения средств на банковских депозитах (вкладах).

После даты начала аренды Предприятие оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Предприятие учитывает обязательство по аренде по балансовой стоимости, увеличенной на сумму начисленных процентов по обязательству за вычетом осуществленных арендных платежей, с учетом переоценки или модификации договоров аренды. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу:

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Предприятия, начинающихся не ранее 01 января 2021 года или после этой даты, и которые Предприятие не применило досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее:
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств в качестве Краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по договорам аренды, связанные с пандемией COVID-19»	1 января 2021 года
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020гг.	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9, к МСФО (IAS) 39, к МСФО (IFRS) 7, к МСФО (IFRS) 16	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Раскрытие учетных политик»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение учетных оценок»	1 января 2023 года

Предприятие не ожидает, что применение данных стандартов и поправок в будущем окажет существенный эффект на финансовую отчетность Предприятия.

Наиболее важные учетные оценки и суждения

В процессе применения положений учетной политики руководство использует суждения (помимо суждений, которые связаны с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с этим допущения регулярно пересматриваются, Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Предприятия.

Ниже перечислены существенные суждения, которые руководство использовало при применении учетной политики Предприятия и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

- Методики и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Предприятием исходя из имеющейся рыночной информации с учетом наблюдаемых данных. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов Предприятие использует всю имеющуюся рыночную информацию. Для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости были применены профессиональные суждения. Справедливая стоимость котируемых облигаций основана на котировках по состоянию на отчетную дату.

При применении моделей оценки справедливой стоимости, используются как данные, наблюдаемые на рынке, а в других случаях – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

2.3 Признание и оценка статей

Денежные средства и их эквиваленты

Статья включает средства на счетах в банках, а также эквиваленты денежных средств — краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия).

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

На конец каждого отчетного периода Предприятие определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования.

Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от основных средств. Расчет ценности использования включает оценку будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием основных средств и в результате их выбытия в конце срока службы, а также применение соответствующей ставки дисконта.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прибылях и убытках как убыток от обесценения основных средств, если только основные средства не отражаются по переоцененной величине (например, по модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Убыток от обесценения по переоцененному основному средству признается в прочем совокупном доходе отчета о прочем совокупном доходе в размере величины прироста от переоценки данного актива, а оставшаяся часть убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, отраженные для основных средств в предыдущие годы, сторнируются, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их совершения. Затраты по замене крупных частей (компонентов) основных средств признаются в стоимости таких основных средств. Стоимость заменяемых частей (компонентов) основных средств подлежит прекращению признания.

Амортизация основных средств отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Предприятие определяет ликвидационную стоимость, если имеются данные наблюдаемого рынка, которые могут быть использованы при её расчёте. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта

инвестиционного имущества является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, Предприятие не учитывает её при расчете амортизируемой величины объекта.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации основных средств. В зависимости от технических характеристик объекта Предприятие может устанавливать следующие сроки полезного использования основных средств:

- земля и здания 50 – 100 лет;
- производственное оборудование 5 – 10 лет;
- автотранспортные средства 3 – 7 лет;
- мебель и прочий инвентарь 5 – 15 лет;
- офисное оборудование 3 – 7 лет.

Земельные участки и активы, включенные в класс «Незавершенное строительство», не амортизируются.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные Предприятием, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибыли/убытке за период, в котором он возник.

Амортизация нематериальных активов отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезной службы не амортизируются. Такие активы тестируются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений генерирующих денежные потоки.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации нематериальных активов. Предприятием установлен следующий срок полезного использования объектов нематериальных активов:

Исключительное право на программное обеспечение – 14 лет

Срок полезной службы нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезной службы. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезной службы — с неограниченного на ограниченный срок — осуществляется на перспективной основе.

Запасы

Предприятие отражает по статье «Запасы» активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости;
- или по чистой возможной цене продажи.

При этом в себестоимость Предприятие включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, в частности:

- цену покупки,
- импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются Предприятию налоговыми органами),
- затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг.

При определении затрат на приобретение торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету.

В случае приобретения запасов на условиях отсрочки платежа и если соглашение фактически содержит элемент финансирования, то такой элемент, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, Предприятие признаёт в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

Себестоимость запасов при списании на управленческие нужды Предприятие оценивает по средневзвешенной стоимости. Себестоимость учитывается в расходах в периоде оформления документов, свидетельствующих о передаче запасов для использования в процессе оказания услуг или на управленческие нужды. Остатки запасов, не переданных для использования на управленческие нужды, отражаются по статье «Запасы» отчета о финансовом положении.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

При формировании финансовой отчетности Предприятие оценивает запасы на возможные признаки снижения их стоимости, а именно:

- повреждение запасов;

- наличие устаревших запасов или запасов с истекшим сроком годности;
- снижение цен или спроса на услуги Предприятия.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Предприятие учитывает дебиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей дебиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и, руководствуясь профессиональным суждением, отсутствуют основания относить данную задолженность к категории сомнительной задолженности.

На дату признания дебиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости, определяемой линейным методом или с применением эффективной ставки процента. Предприятие использует линейный метод, если при расчёте амортизируемой стоимости линейным методом и с применением эффективной ставки процента разница незначительная.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Предприятие учитывает кредиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и имеется разумная уверенность в том, что обязательство будет погашено. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости

Обязательства перед персоналом

Предприятие учитывает по этой статье обязательства перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

Текущие требования/обязательства по налогу на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущим налогам на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоги на прибыль определяются по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные активы по налогам на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Отложенное налогообложение, относящееся к статьям, признанным в прочей совокупной прибыли, признается также в прочей совокупной прибыли. При реализации соответствующих активов суммы отложенного налогообложения отражаются в прибыли/убытке.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если и только если Предприятие имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм и намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Стоимость капитала

Предприятие учитывает капитал по исторической стоимости.

Дивиденды

Дивиденды признаются в капитале в том периоде, в котором они объявлены и утверждены общим собранием участников. Дивиденды, объявленные после даты составления финансовой отчетности, но до даты утверждения ее к выпуску, раскрываются в примечаниях.

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

Отражение доходов и расходов

Выручка.

В составе выручки Предприятие признаёт выручку от оказания услуг управления по мере того, как Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги (актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Предприятие признаёт выручку «в момент», когда «покупатель имеет обязанность произвести оплату».

Процентные доходы и расходы.

Процентный доход признается в прибыли/убытке за период.

Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками Предприятия, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, – при их наступлении. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Предприятие учитывает соответствующие расходы.

Предприятие принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными работниками отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Обязательства перед персоналом» с одновременным отражением в отчете о прибылях и убытках в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

При наличии детального формализованного плана и (или) приказа о прекращении трудовых отношений, Предприятие принимает на себя обязательства по единовременным выплатам выходных пособий работникам, которые являются вознаграждениями работникам, предоставляемыми в обмен на прекращение трудовых отношений. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из даты, на которую Предприятие уже не может аннулировать предложение о выплате выходных пособий, и даты, на которую признаются затраты на реструктуризацию и Предприятие предполагает выплату выходных пособий. Выходные пособия работникам отражаются по статье «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении с одновременным отражением расходов в отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. Денежные средства и их эквиваленты

	2020	2019
Наличные средства	-	-
Денежные средства на счетах в Банках	10 077	0
Эквиваленты денежных средств	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 077	0

На конец финансового года у Предприятия числились денежные средства на расчетных счетах:

- в ПАО Сбербанк – 9 292 тыс. руб.;
- в ПАО РОСБАНК – 785 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года у Предприятия отсутствуют денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке:

	31.12.2020	31.12.2019
Российские государственные облигации	127 498	122 870
Облигации других банков	-	-
Корпоративные облигации	-	-
Облигации иностранных эмитентов	-	-
Прочие долговые инструменты	-	-
Итого долговые финансовые активы	127 498	122 870
Акции кредитных организаций	-	-
Акции прочих резидентов	-	-
Акции банков-нерезидентов	-	-
Акции прочих нерезидентов	-	-
Итого долевые финансовые активы	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Итого производные финансовые активы	-	-
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, заложенные по договорам "РЕПО"	-	-
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, заложенные по договорам "РЕПО"	-	-
Итого финансовые активы, заложенные по договорам РЕПО"	-	-
Всего	127 498	122 870

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Предприятие не изменяло и не имеет намерения в будущем изменять бизнес-модель владения ценными бумагами.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости отражена дебиторская задолженность:

	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность клиентов	0	0
Прочая дебиторская задолженность	10 461	7 256
Резерв под обесценение финансовых активов	0	0
Итого финансовые активы:	10 461	7 256

Прочая дебиторская задолженность состоит из:

- дебиторской задолженности по операциям управления паевыми инвестиционными фондами, погашение которой предусмотрено в краткосрочной перспективе (в течение 10-ти дней после окончания отчетного периода) и амортизированная стоимость которой существенно не отличается от балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. Запасы

	2020	2019
Запасы, включая:	73	51
Расходные материалы	73	51
Итого запасы:	73	51

По состоянию на отчетную дату запасы протестированы на обесценение. Необходимость корректировок отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. Основные средства

Ниже представлена информация о валовой стоимости (балансовой стоимости в брутто-оценке) основных средств и накопленной амортизации в разрезе классов на начало и конец периода:

		Автотранспортные средства	Компьютерное оборудование	Всего
Валовая стоимость на	31.12.2018	1 095	1 737	2 832
Валовая стоимость на	31.12.2019	1 095	1 789	2 884
Валовая стоимость на	31.12.2020	1 867	1 867	3 734
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2018	1 027	333	1 360
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2019	1 095	781	1 876
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2020	90	1 151	1 241
Выверка балансовой стоимости:				
Балансовая стоимость на	31.12.2018	68	1404	1472
Балансовая стоимость на	31.12.2019	0	1 008	1 008
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:				
- по первоначальной стоимости		0	1 008	1 008
Поступления		1 867	77	1 944
Амортизация		90	369	459
Балансовая стоимость на	31.12.2020	1 777	716	2 493
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:				
- по первоначальной стоимости		1 777	716	2 493

В 2020 году Предприятие приобрело:

- компьютерное оборудование первоначальной стоимостью 77 тыс. руб. Предприятие имеет намерение использовать оборудование в деятельности не менее 25 месяцев;

- автомобиль первоначальной стоимостью 1867 тыс. руб. Предприятие имеет намерение использовать автомобиль в деятельности не менее 84 месяцев с последующей реализацией по цене возможной продажи. По профессиональному суждению Предприятия, основанному на сведениях о рыночной стоимости автомобилей этой марки, бывших в эксплуатации и соразмерно сроку эксплуатации Предприятие определило ликвидационную стоимость автомобиля в размере 867 тыс. руб., амортизируемая стоимость составляет 1000 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату основные средства протестированы на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

В отчетности Предприятия в составе основных средств отражены активы в форме права пользования:

		Земля и здания	Прочие	Всего
Валовая стоимость на	31.12.2018	0	0	0
Валовая стоимость на	31.12.2019	39 675	0	39 675
Валовая стоимость на	31.12.2020			
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2018	0	0	0
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2019	5 668	0	5 668
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2020	27 938	0	27 938
Выверка балансовой стоимости:				
Балансовая стоимость на	31.12.2018	0	0	0

Балансовая стоимость на 31.12.2019	34 007	0	34 007
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:			
- по первоначальной стоимости	34 007	0	34 007
Поступления	6 796	0	6 796
Амортизация	22 270	0	22 270
Балансовая стоимость на 31.12.2020	<u>18 533</u>	<u>0</u>	<u>18 533</u>

Предприятие признаёт в балансе актив в форме права пользования по договору аренды. Руководство предполагает, что аренда данного помещения завершится не ранее 31.12.2021 года. В 2020 году было достигнуто соглашение об увеличении арендуемой площади, в связи с чем была пересмотрена оценка арендного актива, принятая при первоначальном признании. Актив в форме права пользования оценивается Предприятием по стоимости, равной сумме арендных платежей за предполагаемый период аренды (Иные расходы, связанные с получением данного актива в аренду, отсутствуют).

ПРИМЕЧАНИЕ 8. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены в составе одного класса «Исключительные права на программное обеспечение по стоимости приобретения».

Валовая стоимость нематериальных активов по состоянию на отчетную дату составляет 315 тыс. руб. (2019: 315 тыс. руб.), накопленная амортизация — 97 тыс. руб. (2019: 75 тыс. руб.). В отчетном периоде нематериальные активы не приобретались и не выбывали. Расходы по амортизации за отчетный период составляют 22 тыс. руб. тыс. руб. (2019: 22,5 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы протестированы на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020	2019
Прочая дебиторская задолженность	-	184
Итого прочих нефинансовых активов	<u>-</u>	<u>184</u>
Авансовые платежи, переплаты	834	462
Резерв под обесценение прочих нефинансовых активов	-	-
Итого прочих нефинансовых активов	<u>834</u>	<u>462</u>
Всего прочих активов	<u>834</u>	<u>646</u>

В составе дебиторской задолженности отражены:

- переплата платежей по социальному страхованию в сумме 642 тыс. руб., зачёт которой возможен в следующем после отчетного года месяце;

- авансовые платежи поставщикам в сумме 192 тыс. руб. Получение услуг в счет перечисленных авансов ожидается в следующем после отчетного периода месяце.

Предприятие ожидает, что предельный срок погашения дебиторской задолженности не превысит 30 дней. В силу этого суждения амортизированная стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	12	0
Итого прочие финансовые обязательства	<u>12</u>	<u>0</u>

На конец отчетного финансового года Предприятие имеет незначительную кредиторскую задолженность за текущие услуги, оплата которой будет произведена в краткосрочной перспективе в соответствии со сроками оплаты, предусмотренными договорами (соглашениями Сторон).

Примечание 11. Прочие обязательства

	2020	2019
Резерв по оценочным обязательствам	3 872	3 635
Другие обязательства	6	3
Итого прочие нефинансовые обязательства	3 278	3 638

В составе резерва по оценочным обязательствам Предприятие отражает резерв на оплату отпусков сотрудников, включающий страховые взносы, начисляемые на отпускные выплаты.

В составе других обязательств отражена кредиторская задолженность по уплате транспортного налога, начисленного за отчетный год. Предприятие планирует произвести оплату налога в срок, установленный законодательством.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	2020	2019
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 737	34 199
Другие финансовые обязательства	-	-
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 737	34 199

Предприятие арендует помещение по договору аренды с третьей стороной. Согласно условиям договора помещение передано в аренду на неопределенный срок. По оценке руководства Предприятия аренда данного помещения завершится не ранее 31.12.2021 года. Арендное обязательство отражено в отчетности по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом предполагаемого срока аренды и ставки дисконтирования 6%. В силу отсутствия в договоре аренды процентной ставки при дисконтировании арендных платежей использована ставка 6% годовых, являющаяся при первоначальном признании обязательства средней ставкой по депозитам, вкладам в банках на территории Российской Федерации. Профессиональные суждения об изменении ставки дисконтирования Предприятие оформило датой 31.12.2020 года (ставка снижена до 4%).

ПРИМЕЧАНИЕ 13. Собственные средства

	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал	100 000	100 000
Выкупленные доли	-	-
Эмиссионный доход	-	-
Итого выпущенные собственные средства	100 000	100 000
Взносы акционеров/участников на увеличение чистых активов	-	-
Фонд переоценки основных средств	-	-
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Фонд переоценки нематериальных активов	-	-
Фонд переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами	-	-
Фонд хеджирования денежных потоков	-	-
Фонд накопленных курсовых разниц	-	-
Резервный фонд, установленный законодательством РФ	-	-
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	45 400	29 897
Итого прочие компоненты собственных средств	45 400	29 897
Всего собственные средства	145 400	129 897

В течение отчетного периода изменений в выпущенном капитале не было. На 31.12.2020г. и на 31.12.2019г. уставный капитал принадлежал единственному участнику Предприятия.

Нераспределенная прибыль / накопленный убыток

В соответствии с российским законодательством в качестве дивидендов между акционерами (участниками) может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами учета. На отчетную дату нераспределенная прибыль Предприятия по национальным правилам учета, составила 45 777 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. Процентные доходы и расходы

31.12.2020

<i>Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</i>	
<i>Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток</i>	
Процентные доходы от облигаций Российской Федерации	7 597
Процентные доходы от облигаций кредитных организаций	-
Процентные доходы от облигаций прочих резидентов	-
Итого	7 597
<i>Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	
Итого	7 597
Всего процентные доходы	7 597
Процентные расходы от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(1 525)
Процентные расходы по облигациям Российской Федерации	(718)
Процентные расходы по облигациям кредитных организаций	-
Процентные расходы по облигациям прочих резидентов	-
Итого процентные расходы	(2 243)
Чистые процентные доходы (Чистые процентные расходы)	5 354

ПРИМЕЧАНИЕ 14. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

	2020	2019
Чистый доход/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	7 948
Чистый доход/(убыток) по ссудам и дебиторской задолженности	0	189
Чистый доход/убыток по финансовым инструментам	0	8 137

Для данного Примечания показатели присутствуют только в сравнительной информации за прошлый период. В составе доходов по ссудам и дебиторской задолженности в 2019 году отражен результат дисконтирования финансовых активов, оцениваемым по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. Доходы от торговой деятельности

	2020	2019
Выручка по услугам	100 264	80 987
Прочие	-	-
Итого доходы:	100 264	80 987

По статье отражена выручка от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами. Предприятие признаёт выручку по услугам управляющей компании в момент, когда покупатель имеет обязанность произвести оплату.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. Прочие операционные доходы

	2020	2019
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	-	-
Итого прочие доходы	558	233

В составе прочих доходов, полученных в 2020 году, отражён доход от продажи бывшего в употреблении основного средства (автомобиля).

ПРИМЕЧАНИЕ 17. Административные и прочие операционные расходы

	2020	2019
Административные расходы		
Расходы на содержание персонала	47 336	46 691
Налоги и сборы в виде начислений на заработную плату	8 688	10 972
Амортизация:		
- по основным средствам	459	516
- по активам в форме права пользования	22 270	5 668
- по нематериальным активам	22	23
- по инвестиционному имуществу, не отражаемому по справедливой стоимости	-	-
Расходы по операционной аренде	-	6 800
Расходы по ремонту основных средств и другого имущества		
Расходы на содержание основных средств и другого имущества (включая коммунальные расходы)		
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	-	221
Расходы по списанию стоимости материальных запасов	-	408
Расходы по выбытию (реализации) основных средств	-	-
Расходы по выбытию (реализации) НМА	-	-
Расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	-	-
Расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	-	-
Организационные и управленческие расходы:		
- подготовка и переподготовка кадров	-	38
- служебные командировки	138	-
- охрана	410	-
- реклама	-	-
- транспортные расходы	177	-
- услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	2 425	1 043
- судебные и арбитражные издержки		
- аудит	410	480
- публикация отчетности	-	-
- страхование	-	-
- налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с российским законодательством	7	3
- прочие организационные и управленческие расходы	2 809	2 387
Итого административных и прочих операционных расходов	85 151	75 250
Прочие операционные расходы		
Услуги обслуживающего банка	96	-
Госпошлины и нотариальное заверение		
Расходы на благотворительность и другие аналогичные расходы	544	821
Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый случайный характер	598	370
Итого прочих расходов	1 238	1 191
Всего административных и прочих операционных расходов	86 389	76 441

ПРИМЕЧАНИЕ 18. Расходы (Возмещение) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

Расходы (доходы) по налогу на прибыль рассчитываются с использованием следующих элементов:

	2020	2019
Расход/(возмещение) по текущему налогу	5 288	3 093
Расход/(доход) по отложенному налогу, связанный с:		
- образованием и восстановлением временных разниц	(1 004)	1 229
	<u>4 284</u>	<u>4 322</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая для прибыли Предприятия, составляет 20% (2019 г.: 20%). Предприятие не имеет доходов, облагаемых по иным ставкам.

Ниже представлено пояснение взаимосвязи между фактическим расходом/доходом по налогу на прибыль и учетной прибылью путем числовой выверки между расходом по налогу / возмещением налога и производением учетной прибыли и применяемой налоговой ставки, установленной российским законодательством, действующей на отчетные даты отчетного и сравнительного периодов:

	2020	2019
Учетная прибыль/(убыток)	19 787	20 316
Теоретический налог/(возмещение налога)	(3 957)	(4 063)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	(327)	(259)
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	<u>(4 284)</u>	<u>(4 322)</u>

Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогам на прибыль рассчитаны по балансовому методу по всем временным разницам. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2019 и 2020 гг., представленных далее, отражаются по ставке 20% (2019 г.: 20%).

	На начало периода	Сумма отложенного налогового дохода/(расхода), признанного:		На конец периода
		в прибыли	в капитале	
2020				
Отложенные налоговые активы				
Оценочные резервы по правилам РСБУ	727	47	-	774
Финансовая аренда	32	809	-	841
Прочие	124	(31)	-	93
	<u>883</u>	<u>825</u>	<u>-</u>	<u>1708</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(582)</u>	<u>179</u>		<u>(403)</u>
Отложенные налоговые активы (обязательства), признанные в отчете о финансовом положении	<u>301</u>	<u>1 004</u>	<u>-</u>	<u>1305</u>

ПРИМЕЧАНИЕ 19. Управление капиталом

Основной задачей Предприятия в отношении управления капиталом является соблюдение законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Предприятия и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЕ 20. Условные обязательства и активы

Условные обязательства

В Отчетности Предприятия информация об условных обязательствах не раскрывается. Ниже приведен анализ в разрезе классов обязательств по состоянию на отчетную дату, подтверждающий, что возможность какого-либо выбытия ресурсов для погашения условных обязательств является маловероятной.

- **Обязательства по судебным разбирательствам**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не участвовало в судебных разбирательствах.

- **Налоговые обязательства**

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен. Предприятие считает, что в 2020 году отсутствуют какие-либо сделки, которые могут быть классифицированы в качестве контролируемых сделок.

По мнению Предприятия, в отношении всех проведенных сделок интерпретация применимых норм законодательства является однозначной, и что позиция Предприятия в отношении вопросов налогообложения будет поддержана налоговыми органами и судами.

- **Обязательства капитального характера**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело договорных обязательств капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования, по приобретению, строительству или освоению инвестиционной недвижимости, а также в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов.

- **Обязательства по операционной аренде**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело обязательств по операционной аренде. В 2020 году согласно МСФО 16 «Аренда» Предприятие классифицирует аренду как финансовую аренду, в связи с чем в отчетности признаны финансовый актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде на отчетную дату отражено в размере 22 736 тыс. руб. с учетом наличия в договоре условия о заключении его на неопределенный срок и прогнозных оценок руководства арендовать помещение не менее будущих 14 месяцев.

Текущие арендные платежи за отчетный год составили 19 754 тыс. руб. и по прогнозам на будущий год их сумма существенно не изменится.

- **Обязательства кредитного характера**

Предприятие не имеет обязательств по выданным гарантиям, заёмным и кредитным средствам и расценивает возникновение будущих денежных требований в отношении этих обязательств как маловероятные.

Информация о характере прочих условных обязательств на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

Условные активы

Информация о характере условных активов на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

ПРИМЕЧАНИЕ 21. Связанные стороны

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

К связанным сторонам Предприятия относятся единственный участник Гармаш Игорь Викторович и ключевой управленческий персонал, включающий генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера.

Предприятие не имеет дочерних компаний.

Операции со связанными сторонами

Взаимоотношения Предприятия со связанными сторонами заключаются только в оплате краткосрочных вознаграждений за труд ключевого управленческого персонала.

ПРИМЕЧАНИЕ 22. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

	2020	2019
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	16 476	20 458
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Выходные пособия	-	-
Выплаты на основе акций (долей)	-	-
	<u>16 476</u>	<u>20 458</u>

В примечании приведены начисленные Предприятием суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу без учета страховых взносов.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. События после отчетной даты

Вся полученная Предприятием после отчетной даты информация об условиях, существовавших на отчетную дату, уточнена в ОТЧЕТНОСТИ с учетом этой новой информации.

Некорректирующих событий после отчетной даты, имеющих существенное значение для пользователей ОТЧЕТНОСТИ, нет.

Финансовую отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 год, была утверждена руководством 31 марта 2021 года

Руководитель



Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

A blue ink signature, likely belonging to Natalya Valeryevna Chumakova, written over a horizontal line.

Чумакова Наталья Валерьевна

Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью

тридцать одна лист

Руководитель аудиторской проверки,
Заместитель генерального директора
ООО «А2-АУДИТ»

Леонтьева И.В.

г. Москва от « *15* апреля 2021 г.

