ООО «АКФ «Аудэкс»
420021, РФ, г. Казань,
ул. Сафьян, 8
+7 (843) 202-07-60
info@crowe-audex.ru
www.crowe-audex.ru

АУДИТОРСКОЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам «Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КМ» (ОГРН: 1149102082326, адрес: 295034, Республика Крым, город Симферополь, Проспект Победы, дом 28-А, офис 430).

Годовая финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о совокупном доходе за 2019 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2019 год;
- отчета о движении денежных средств за 2019 год;
- примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2019 год.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ООО «УК «КМ» за 2019 год, в котором раскрываются данные по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2019 год. Годовой отчет предоставлен нам до даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, обеспечивающий 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 возможных существенных искажений. На основании проведенной нами работы мы пришли к выводу о том, что такая прочая информация не содержит существенных искажений.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности по Международным 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.

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:

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 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторского задания
Заместитель директора по аудиту ООО «АКФ «Аудэкс» А. Н. Кожемяков
квалификационный аттестат аудитора № 03-001250, выдан от 02.10.2018 г., срок действия аттестата не ограничен, член СРО «ААС», ОРН 22006039757

Аудиторская организация:
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая фирма «Аудэкс».
Место нахождения: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8.
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1141690066539, дата внесения записи: 22.09.2014 г., регистрирующий орган: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.
ООО «АКФ «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС) от 11.02.2020 г., включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043751.

21.05.2020 г.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Управляющая компания «КМ»

по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Оглавление

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 4
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА 5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 6
Примечание 1. Общая информация 7
Примечание 2. Геополитическая ситуация и экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность 7
Примечание 3. Основные положения учетной политики 8
3.1. Основа составления отчетности 8
3.2. Нематериальные активы 8
3.3. Финансовые актив 8
3.3.1. Классификация и оценка 8
3.3.2. Обесценение финансовых активов 10
3.3.3. Прекращение признания финансовых активов 10
3.3.4. Зачет финансовых активов и обязательств 11
3.4. Денежные средства и их эквиваленты 11
3.5. Уставный капитал 11
3.6. Текущий и отложенный налог 11
3.7. Резервы и условные обязательства 12
3.8. Выручка 12
3.9.Аренда 12
3.10. Активы в доверительном управлении 13
3.11. Представление в отчетности 13
Примечание 4. Ключевые оценки и суждения 13
Примечание 5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 14
Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты 16
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости 16
Примечание 8. Нематериальные активы 17
Примечание 9. Налог на прибыль 18
Примечание 10. Резервы 18
Примечание 11. Капитал 19
Примечание 12. Выручка 19
Примечание 13. Себестоимость 19
Примечание 14. Общие и административные расходы 20
Примечание 15. Прочие доходы (расходы) 20
Примечание 16. Финансовые доходы 20
Примечание 17. Чистый доход / (расход)от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости 20
Примечание 18. Управление финансовыми рисками 21
Примечание 19. Управление капиталом 24
Примечание 20: Условные и договорные обязательства 24
Примечание 21. Операции со связанными сторонами 24
Примечание 21. События после отчетной даты 25

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КМ»

(в тысячах российских рублей)	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6	21 639	21 804	21 264
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	1 073	391	1 499
Нематериальные активы	8	116	206	230
Отложенный налоговый актив	9	124	250	33
Прочие активы		582	-	-
ВСЕГО АКТИВОВ		**23 534**	**22 651**	**23 026**
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		116	125	89
Задолженность по налогу на прибыль	9	80	19	48
Резервы-оценочные обязательства	10	525	219	166
Прочие обязательства		86	85	-
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**807**	**448**	**303**
Капитал и обязательства				
Уставный капитал	11	22 563	22 563	22 563
Резервный капитал		3	3	3
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		161	(363)	157
Итого капитал		**22 727**	**22 203**	**22 723**
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		**23 534**	**22 651**	**23 026**

Руководитель _____ Г.Р. Хайруллина

27.04.2020

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КМ»

(в тысячах российских рублей)	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка от основного вида деятельности	12	13 350	8 860
Себестоимость	13	(7 360)	(4 860)
Валовая прибыль		**5 990**	**4 000**
Общие и административные расходы	14	(7 895)	(4 926)
Прочие доходы	15	-	3
Прочие расходы	15	(73)	(34)
Операционная прибыль		**(1 978)**	**(957)**
Финансовые доходы	16	1 618	1 455
Чистый доход / (расход)от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 133	(1 100)
Прибыль до налогообложения		**773**	**(602)**
Расход по налогу на прибыль, в т.ч.	9	(249)	119
по текущему налогу на прибыль		(123)	(90)
по отложенному налогу на прибыль		(126)	209
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		**524**	**(483)**
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		**524**	**(483)**

Руководитель _____ Г.Р. Хайруллина

27.04.2020

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КМ»

(в тысячах российских рублей)	**Уставный капитал**	**Резервный капитал**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого собственных средств**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	**22 563**	**3**	**120**	**22 686**
Чистая прибыль	-	-	(483)	**(483)**
Итого совокупной прибыли за период	-	-	**(483)**	**(483)**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	**22 563**	**3**	**(363)**	**22 203**
Чистая прибыль	-	-	524	**524**
Итого совокупной прибыли за период	-	-	**524**	**524**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	**22 563**	**3**	**161**	**22 727**

Руководитель _____ Г.Р. Хайруллина

27.04.2020

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КМ»

(в тысячах российских рублей)	2019 год	2018 год
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Поступления от оказания услуг по доверительному управлению	13 200	8 910
Прочие поступления по операционной деятельности	22	7
Платежи поставщикам товаров, работ и услуг	(10 299)	(6 842)
Платежи работникам или в интересах работников	(3 994)	(2 630)
Платежи по налогу на прибыль	(61)	(120)
Платежи по прочим налогам	-	(134)
Прочие платежи по операционной деятельности	(1 732)	(41)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	**(2 864)**	**(850)**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 081	-
Проценты полученные	1 618	1 455
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	**2 699**	**1455**
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Возврат полученных займов	-	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	**(165)**	**605**
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	**21 804**	**21 264**
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	**21 639**	**21 804**

Руководитель _____ Г.Р. Хайруллина

27.04.2020

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 1. Общая информация

ООО «Управляющая компания «КМ» (далее – «Компания») - компания, осуществляющая услуги доверительного управления активами паевых инвестиционных фондов.

Адрес фактического местонахождения Компании: 295034, Республика Крым, город Симферополь, улица Проспект Победы, дом 28-А, офис 430.

Юридический адрес Компании: 295034, Республика Крым, город Симферополь, улица Проспект Победы, дом 28-А, офис 430.

Управляющая компания «КМ» основана в 2014 году.

Деятельность Компании регулируется Центральным банком Российской Федерации. Компания осуществляет деятельность на основании следующих лицензий:

Наименование	№ лицензии	Дата выдачи	Срочность
Лицензия Центрального Банка Российской Федерации на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	№ 21-000-1-00985	15.12.2014	бессрочная

Под управлением Компании находятся:

	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.
закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «ИНВЕСТ-М»	1	1	1

Доли уставного капитала Компании распределены следующим образом:

Наименование участника	Доля владения на 31.12.2019 г.	Доля владения на 31.12.2018 г.	Доля владения на 31.12.2017 г.
ООО «Группа предприятий «Монолит»	100 %	100 %	100 %

Примечание 2. Геополитическая ситуация и экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

ООО «УК «КМ» осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (Республика Крым).

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

В 2019 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать колебания рыночных цен на сырую нефть, нестабильность российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Существенное влияние на динамику российской экономики, в частности на экономику Республики Крым, продолжают оказывать события на Украине. Присутствующие неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать существенное воздействие на операции Компании и её финансовое положение. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать негативные экономические последствия, в частности, ослабление рубля. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно оценить.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Ниже представлено описание основных положений учетной политики, использованных для подготовки настоящей финансовой отчетности. Учетная политика применялась последовательно во всех отчетных периодах, если не указано иное.

Все суммы в Примечаниях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Российский рубль является функциональной валютой компаний Компании.

3.1. Основа составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" и соответствует действовавшим на отчетную дату Международным стандартам финансовой отчетности и разъяснениям МСФО, принимаемым Фондом Комитета по МСФО и признанным на территории Российской Федерации.

При подготовке настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало ряд ключевых оценок и допущений. Руководство также использовало суждения в процессе применения учетной политики Компании. Существенные аспекты финансовой отчетности, которые в большой степени основаны на суждениях руководства или представляют особую сложность в оценке и представлении, раскрыты в Примечании 6.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам, понесенным для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию. Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования, устанавливаемого исходя из ожидаемого срока экономической службы и правовых ограничений. Срок службы нематериальных активов, которые возникли у Компании на основании заключенных договоров или иных прав, не превышают срока действия этих прав. Все нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезного использования.

3.3. Финансовые актив

3.3.1. Классификация и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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,

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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 SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

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.

Изменений в классификации финансовых активов, ранее также оцениваемых по амортизированной стоимости, не произошло.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (долговые инструменты)

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководство Компании может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Прочий совокупный доход или расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К таким финансовым активам Компании в основном относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевые инструменты, по которым Компания не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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.

Ранее данные инструменты также удовлетворяли критериям оценки по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

3.3.2. Обесценение финансовых активов

Компания применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

3.3.3. Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы в тот момент, когда:

- они погашены либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или

- Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или

- Компания ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

3.3.4. Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в банках и кассу, депозиты, открываемые на срок не более 90 дней, и депозиты на срок более 90 дней с правом досрочного расторжения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3.5. Уставный капитал

Размер уставного капитала соответствует учредительным документам. В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью (ООО) имеет право в любое время выйти из общества и потребовать оплаты своей доли в стоимости чистых активов Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчётности общества по состоянию на 31 декабря того года, который предшествовал году выхода участника. Общество обязано выплатить участнику его долю в течение трёх месяцев после того, как участник заявил о выходе. Выход единственного участника из общества с ограниченной ответственностью не допускается.

3.6. Текущий и отложенный налог

Налог на прибыль признается в настоящей финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством, действующим или принятым на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и признается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым в составе прочих совокупных доходов за текущий или другой период.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговым органам (возмещению налоговыми органами), в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога,

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

3.7. Резервы и условные обязательства

Резервы признаются в отчетности, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств путем дисконтирования с применением доналоговой ставки, отражающей рыночные условия и специфичные риски, присущие данному обязательству.

3.8. Выручка

Компания получает вознаграждение за оказание услуг по управлению активами паевых инвестиционных фондов. Данные комиссионные доходы отражены в прибыли или убытке в качестве выручки по доверительному управлению.

Выручка в виде платы за доверительное управление признается по мере того, как выполняется обязанность к исполнению. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению исходя из условий соответствующего договора или подтвержденное другим соответствующим образом. Выручка включает только экономические выгоды. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции (оказании услуг) третьим сторонам, не включаются в состав выручки.

3.9.Аренда

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

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

Компания 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). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов по состоянию на 1 января 2019 года не были пересчитаны.

3.10. Активы в доверительном управлении

Активы, принадлежащие третьим лицам – клиентам Компании (активы паевых инвестиционных фондов, активы, полученные по доверительному управлению, не являются активами Компании и не включаются в состав показателей Отчета о финансовых результатах.

3.11. Представление в отчетности

Компания использует следующие утвержденные подходы при составлении финансовой отчетности:

Активы в «Отчете о финансовом положении» представляются с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Компания составляет единый отчет о совокупном доходе, включающий раздел о прибыли или убытке.

Расходы в финансовой отчетности представляются в классификации на основе характера расходов.

Компания представляет статьи прочего совокупного дохода до соответствующих налоговых эффектов с отражением одной суммы за совокупную сумму подоходного налога в отношении данных статей.

Компания представляет в финансовой отчетности свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли;
- прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из вырученной от выбытия суммы.

Форма отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

Денежные потоки, связанные с процентами выплаченными, классифицируются как операционная деятельность. Денежные потоки, связанные с дивидендами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность. Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как операционная деятельность.

Примечание 4. Ключевые оценки и суждения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других факторах, которые, по мнению руководства, являются обоснованно применимыми в конкретных обстоятельствах. На их основании формируются суждения о балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда такая стоимость не является очевидной, исходя из других источников информации. Несмотря на то, что данные оценки

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

основываются на наиболее точной информации о текущих событиях и действиях, которой обладает руководство, фактические результаты в итоге могут отличаться от таких оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, если эти корректировки затрагивают показатели только этого периода, либо признаются в данном и последующих периодах, если они затрагивают и текущий, и будущие периоды.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения учитывалось финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций, имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализ воздействия последствий финансового кризиса на будущую деятельность Компании.

Классификация финансовых активов. Оценка бизнес-моделей, которые применяются к активам, и оценка того, являются ли контрактные условия финансового актива исключительно выплатой основной суммы долга и процентов по основной сумме долга.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения.

К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

• система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Обществом;

• критерии, используемые Обществом для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;

• разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных.

Примечание 5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2019 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена 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. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, 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. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

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 Компанию на дату перехода.

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

В октябре 2018 года 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 отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, представлен в следующей таблице:

В тысячах российских рублей	**На 31 декабря 2019 г.**	**На 31 декабря 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	509	855	364
Денежные эквиваленты депозиты сроком до 90 дней, депозиты на срок более 90 дней с правом досрочного расторжения)	21 130	20 949	20 900
Итого денежные средства и их эквиваленты	**21 639**	**21 804**	**21 264**

По всем депозитам в банках проценты начисляются по фиксированной ставке. Депозиты в банках не являются ни просроченными, ни обесцененными и не имеют обеспечения.

В тысячах российских рублей	**Сумма**	**Ставка, %**
Итого депозиты на 31 декабря 2019 г.	**21 130**	**5,5-6,1%**
Депозит в АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	21 130	**5,5-6,1%**
Начисленные проценты	1 618	
Итого депозиты на 31 декабря 2018 г.	**20 949**	**7,4-7,7%**
Депозит в АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	20 949	**7,4-7,7%**
Начисленные проценты	1 455	
Итого депозиты на 31 декабря 2017 г.	**20 900**	**7,3**

Резервы под обесценение по статье «Денежные средства и их эквиваленты»

Резерв под ОКУ на 1 января 2018 г. согласно МСФО (IFRS) 9	**46**
Новые созданные или приобретенные активы (прим. 17)	70
Активы, признание которых было прекращено или которые были погашены (исключая списания) (прим. 17)	(51)
Резерв под ОКУ на 31 декабря 2018 г. согласно МСФО (IFRS) 9	**65**
Новые созданные или приобретенные активы (прим. 17)	75
Активы, признание которых было прекращено или которые были погашены (исключая списания) (прим. 17)	(127)
Резерв под ОКУ на 31 декабря 2019 г. согласно МСФО (IFRS) 9	**13**

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В тысячах российских рублей	**На 31 декабря 2019 г.**	**На 31 декабря 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**
Дебиторская задолженность по основной деятельности	500	350	400
Дебиторская задолженность прочая	573	41	1 099
Итого дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	**1 073**	**391**	**1 499**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Резервы под обесценение по статье «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»

Резерв под ОКУ на 1 января 2018 г. согласно МСФО (IFRS) 9	-
Новые созданные или приобретенные активы	-
Активы, признание которых было прекращено или которые были погашены (исключая списания)	-
Изменения предусмотренных договором денежных потоков в связи с модификацией, которая не приводит к прекращению признания	1 081
Резерв под ОКУ на 31 декабря 2018 г. согласно МСФО (IFRS) 9	**1 081**
Новые созданные или приобретенные активы	-
Активы, признание которых было прекращено или которые были погашены (исключая списания)	**(1 081)**
Изменения предусмотренных договором денежных потоков в связи с модификацией, которая не приводит к прекращению признания	-
Резерв под ОКУ на 31 декабря 2019 г. согласно МСФО (IFRS) 9	-

Примечание 8. Нематериальные активы

Расшифровка нематериальных активов представлена в следующей таблице:

В тысячах российских рублей	**Нематериальные активы**
На 31 декабря 2017 г.	**335**
Поступление	43
Выбытие	
На 31 декабря 2018 г.	**378**
Поступление	
Выбытие	(38)
На 31 декабря 2019 г.	**340**

	Нематериальные активы
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2017 г.	**104**
Амортизация	68
Выбытие	
На 31 декабря 2018 г.	**172**
Амортизация	52
Выбытие	
На 31 декабря 2019 г.	**224**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2018 г.	**206**
На 31 декабря 2019 г.	**116**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 9. Налог на прибыль

9.1 Компоненты расходов/возмещения по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль отраженные в прибыли или убытке за год включают следующие компоненты:

В тысячах российских рублей	**2019 г.**	**2018 г.**
Текущий налог на прибыль	(123)	(90)
Отложенный налоговый актив (обязательство)	(126)	209
Расходы /(возмещение) по налогу на прибыль за год	**(249)**	**119**

9.2 Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

В тысячах российских рублей	**Денежные средства и их эквиваленты**	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**	**Резервы-оценочные обязательства**	**НМА**	**Итого**
Остаток на 31 декабря 2017 г.	**-**	**-**	**33**		**33**
Отложенный налоговый актив (ОНА)			33		
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)					
Чистые ОНА / ОНО	-	-	33		33
Изменение по отложенному налогу на прибыль за 2018 г.	(10)	216	1	10	217
Остаток на 31 декабря 2018 г.	**(10)**	**216**	**34**	**10**	**250**
Отложенный налоговый актив (ОНА)		216	34	10	260
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(10)				(10)
Чистые ОНА / ОНО	(10)	216	34	10	250
Изменение по отложенному налогу на прибыль за 2019 г.	5	(216)	85		(126)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	**(5)**	**-**	**119**	**10**	**124**

Примечание 10. Резервы

В тысячах российских рублей	**На 31 декабря 2019 г.**	**На 31 декабря 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**
Резервы, в том числе:	**525**	**219**	**166**
-резерв на предстоящую оплату отпусков	446	119	73
-прочие резервы	79	100	93

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В таблице ниже представлено изменение резервов предстоящих расходов:

(в тысячах российских рублей)	**Резерв на предстоящую оплату отпусков**	**Резерв на аудит**	**Итого**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	**73**	**93**	**166**
Увеличение резерва	107	100	207
Использование резерва	(61)	(93)	(154)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	**119**	**100**	**219**
Увеличение резерва	467	79	545
Использование резерва	(140)	(100)	(240)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	**446**	**79**	**525**

Примечание 11. Капитал

Компания образована в форме Общества с ограниченной ответственностью. Размер уставного капитала Компании на 31.12.2019 г. составляет 22 563 тыс. руб. Анализ соответствия размера уставного капитала Компании требованиям законодательства представлен ниже:

В тысячах российских рублей	**На 31 декабря 2019 г.**	**На 31 декабря 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**
Минимальный размер уставного капитала, установленный законодательством	10	10	10
Уставный капитал Компании	22 563	22 563	22 563

Примечание 12. Выручка

В тысячах российских рублей	**2019 г.**	**2018 г.**
Выручка от основного вида деятельности	13 350	8 860
Итого выручка	**13 350**	**8 860**

Примечание 13. Себестоимость

В тысячах российских рублей	**2019 г.**	**2018 г.**
Ведение внутреннего учета, расчет стоимости активов и паев	7 360	4 860
Итого себестоимость	**7 360**	**4 860**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 14. Общие и административные расходы

В тысячах российских рублей	**2019 г.**	**2018 г.**
Заработная плата	2 995	2 168
Профессиональные услуги	1 287	1 765
Начисления в государственные и внебюджетные фонды	892	629
Резервы на отпуска	424	107
Аренда	259	65
Амортизация НМА	52	65
Выбытие НМА	38	-
Прочие административные расходы	1 948	108
Прочие расходы, связанные с персоналом	-	19
Итого общие и административные расходы	7 895	4 926

Примечание 15. Прочие доходы (расходы)

В тысячах российских рублей	**2019 г.**	**2018 г.**
Расходы на услуги банков, госпошлина	(73)	(34)
Итого прочие расходы	**(73)**	**(34)**

Примечание 16. Финансовые доходы

В тысячах российских рублей	**2019 г.**	**2018 г.**
Проценты по депозиту	1 618	1 455
Итого финансовые доходы	**1 618**	**1 455**

Примечание 17. Чистый доход / (расход)от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

В тысячах российских рублей	**2019 г.**	**2018 г.**
Восстановление резерва под обесценение по дебиторской задолженности	1 081	-
Восстановление резерва под обесценение по депозитам	127	-
Резервы под обесценение по дебиторской задолженности	-	(1 081)
Резервы под обесценение по депозитам	(75)	(111)
Итого	**1 133**	**(1 192)**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 18. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Последствия невыполнения этих обязательств измеряются потерей основной суммы задолженности и невыплаченных процентов за вычетом суммы полученного возмещения. В основном, кредитный риск связан с потерями при объявлении контрагентом дефолта, недобросовестном исполнении им своих обязательств и при понижении его кредитного рейтинга. Основным источником кредитного риска для Компании выступают: денежные средства на расчетных счетах в банках, депозиты, дебиторская задолженность, инвестиции в долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток. Максимальный уровень кредитного риска, выражается в основном в полной балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Информация о максимальной концентрации кредитного риска в виде балансовой стоимости соответствующих активов представлена ниже:

В тысячах российских рублей	**На 31 декабря 2019 г.**	**На 31 декабря 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**
Средства на расчетных счетах	509	855	364
Средства на депозитах	21 130	20 949	20 900
Дебиторская задолженность по основной деятельности	500	350	400
Дебиторская задолженность прочая	573	41	1 099
Итого:	**22 712**	**22 195**	**22 763**

Дебиторская задолженность по основной деятельности не подвержена кредитному риску ввиду того, что состоит из дебиторской задолженности закрытых паевых инвестиционных фондов за вознаграждение по доверительному управлению.

Прочие активы, подверженные кредитному риску, не имеют обеспечения и не застрахованы. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Компания не имеет формализованной политики по управлению кредитным риском. Компания проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам погашения платежей и другую информацию по кредитному риску.

Для анализа кредитных рисков по эмитентам и банкам принимаются рейтинговые оценки российских рейтинговых агентств таких как Национальное рейтинговое агентство, Эксперт РА, РБК и других, а также оценки международных рейтинговых агентств Moody's, Standard & Poor's, Fitch. Классификация финансовых активов Группы, подверженных кредитному риску, в соответствии с кредитным рейтингом банков/эмитентом по оценке рейтингового агентства Moody's представлена ниже:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В тысячах российских рублей

Национальный рейтинг банка	Международный рейтинг банка	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ruAA (стабильный)	Отозван	212	177	1
Отозван	-	297	678	363
AA(RU) (стабильный)	Moody's Ba1 (стабильный)	21 130	20 949	20 900
Итого денежных средств		**21 639**	**21 804**	**21 264**

Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Компания подвержена воздействию рыночных рисков, а именно, риску изменения процентных ставок. Компания не имеет формализованной политики по управлению рыночными рисками.

Риск изменения процентной ставки.

Активы и пассивы Компании представлены инструментами с фиксированными процентными ставками. Компания проводит периодический анализ текущих процентных ставок. Колебания процентных ставок могут оказывать влияние, главным образом, на финансовый результат от размещения депозитов и займов выданных. На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. у Компании отсутствовали активы, подверженные риску изменения процентной ставки.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компании не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных активов. Компания может ограничить технический риск ликвидности, удерживая в любой момент времени максимально возможную сумму высоколиквидных активов, однако, их избыток ведет к снижению доходности операций. Компания не имеет формализованной политики по управлению риском ликвидности.

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств исходя из оставшегося на отчетную дату срока до их погашения в соответствии с условиями договора на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В тысячах российских рублей	**без срока**	**до 1 года**	**Итого**
Финансовые активы:			
Денежные средства	21 639	-	21 639
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	500	500
Дебиторская задолженность прочая	-	573	573
Отложенный налоговый актив	-	124	124
Итого	**21 639**	**1 197**	**22 836**
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	116	116
Задолженность по налогу на прибыль	-	80	80
Резервы-оценочные обязательства	-	525	525
Итого	**-**	**721**	**721**

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств исходя из оставшегося на отчетную дату срока до их погашения в соответствии с условиями договора на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

В тысячах российских рублей	**без срока**	**до 1 года**	**Итого**
Финансовые активы:			
Денежные средства	21 804	-	21 804
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	350	350
Дебиторская задолженность прочая	-	41	41
Отложенный налоговый актив	250	-	250
Итого	**22 054**	**391**	**22 445**
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	125	125
Задолженность по налогу на прибыль	-	19	19
Резервы-оценочные обязательства	-	219	219
Итого	**-**	**363**	**363**

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств исходя из оставшегося на отчетную дату срока до их погашения в соответствии с условиями договора на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В тысячах российских рублей	**без срока**	**до 1 года**	**Итого**
Финансовые активы:			
Денежные средства	21 264	-	21 264
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	400	400
Дебиторская задолженность прочая	-	1 099	1 099
Отложенный налоговый актив		33	33
Итого	**21 264**	**1 532**	**22 796**
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	89	89
Задолженность по налогу на прибыль	-	48	48
Резервы-оценочные обязательства	-	166	166
Итого	-	**303**	**303**

Примечание 19. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам. По состоянию на отчетную дату Компания не имела ограничений в отношении соотношения собственных и заемных средств или уровня капитала.

Примечание 20: Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Компания признала условные обязательства по исковым требованиям в сумме 2 188 тыс. руб. (взыскание неустойки и потребительского штрафа за нарушение сроков передачи квартиры, взыскание стоимости ремонтных работ, возмещение ущерба). Последствия участия компании в судебных и претензионных спорах не влияют на отчетность компании за 2019 г.

Примечание 21. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

На 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. операции со связанными сторонами отсутствовали.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг. ключевым управленческим персоналом Компании было получено вознаграждение в сумме 3 128 тыс. руб. и 2 884 тыс. руб. соответственно.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

	2019	2018
Заработная плата, премии и отпуска (руб.)	2 402 216	2 215 294
Обязательные страховые взносы (руб.)	725 469	669 019
Итого краткосрочные вознаграждения	**3 127 685**	**2 884 313**

Примечание 21. События после отчетной даты

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. В следствии данного события, в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также и снижение биржевых индексов. Компания считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Компания не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Руководитель _____ Г.Р. Хайруллина

27.04.2020

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17663

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая фирма "Аудэкс"

является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 11 февраля 2020 года (протокол № 433) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 11 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи –

12006043751

Генеральный директор СРО ААС О.А. Носова