



Саморегулируемая организация аудиторов

Ассоциация «Содружество»

Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТИНКОН»

Россия, 620062, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 8, оф. 506

Телефон: (343) 355-48-91, 355-48-51,

E-mail: audit@etel.ru <http://www.auditincon.ru>

**Аудиторское заключение
о годовой финансовой отчетности
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания СГБ» за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

г. Екатеринбург
2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «УК СГБ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ» (ОГРН 1076671014518, адрес: 620026, область Свердловская, город Екатеринбург, улица Белинского, дом 83), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале, движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ» 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 общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ» за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ», 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.

Мы также предоставляем участникам общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания СГБ», мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы также определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, квалификационный
аттестат аудитора № 03-000504 от 24.12.2012 г.



Е.А. Вострякова

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТИНКОН», ОГРН 1026602315530, место нахождения: 620062, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Гагарина, дом 8, офис 506.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный номер реестровой записи и дата внесения сведений в государственный реестр о саморегулируемой организации аудиторов: № 06 от 30.12.2009 г. ОРНЗ 12006094612.

15 апреля 2021 года

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СГБ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СГБ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.	2
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.....	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.....	5
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СГБ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.	6
1. Общая информация.....	6
2. Основы предоставления информации	7
3. Основы составления финансовой отчетности и принципы учетной политики.....	9
4. Раскрытие информации	23
5. Управление капиталом	29
6. Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
7. Условные обязательства	30
8. Операции со связанными сторонами.....	31
9. События после отчетной даты.....	31

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.

Тыс.руб.

	Примечания	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВ				
Денежные средства и их эквиваленты	4.3	998	598	867
Депозиты в кредитных организациях	4.2	25634	25777	67218
Отложенные налоговые активы	4.13	71	85	23
Основные средства	4.1	978	1304	0
Прочие активы и дебиторская задолженность	4.4	1278	1176	1334
Итого Активы		28958	28939	69442
ПАССИВ				
Обязательства				
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4.8	1060	1362	0
Оценочные обязательства	4.6	182	317	117
Прочие обязательства	4.7	147	295	1157
Итого обязательства		1389	1974	1274
Капитал и резервы				
Уставный капитал	4.5	23000	23000	62100
Нераспределенная прибыль		4569	3695	6069
Итого капитал		27569	26965	68169
Итого капитал и обязательства		28958	28939	69442

Директор



А.В.Коротаев

8 апреля 2021 года

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.**

Тыс.руб.

	Примечания	2020 год	2019 год
Выручка по основному виду деятельности	4.9	6427	6068
Административные расходы	4.12	(6390)	(6177)
Процентные доходы	4.10	928	4573
Процентные расходы	4.14	(136)	(167)
Прочие операционные доходы	4.15	100	100
Прочие операционные расходы	4.16	(56)	(126)
Прибыль/убыток до налогообложения		872	4272
Расходы по налогу на прибыль	4.13	(268)	(875)
Чистая прибыль		604	3397
Прочий совокупный доход	4.11	0	0
Итого совокупный доход		604	3397

Директор



А.В.Коротаев

8 апреля 2021 года

Тыс.руб.

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Поступления денежных средств от покупателей и заказчиков	6377	6632
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам	(6147)	(6357)
Денежные средства, созданные операционной деятельностью	(576)	(39100)
Полученные проценты	1172	4594
Уплаченные проценты		(167)
Выплаченные налоги на прибыль	(292)	(1580)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	533	(35 979)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Платежи, связанные с приобретением финансовых активов	(128161)	(132231)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов	128061	173650
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	(100)	41419
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	0	(5393)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	0	(276)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	0	(5669)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	433	(229)
Денежные средства их эквиваленты на начало отчетного периода	646	875
Денежные средства их эквиваленты на конец отчетного периода	1079	646

Директор



А.В.Коротаев

8 апреля 2021 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.

Тыс.руб.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	62100	6059	68169
За 2019 год			
Увеличение капитала всего:		3397	3397
в т.ч. чистая прибыль		3397	3397
Уменьшение капитала всего:	(39100)	(5500)	(44600)
в т.ч. дивиденды и прочие распределения в пользу акционеров (участников)		(5500)*	(5500)
Уменьшение уставного капитала	(39100)		(39100)
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	23000	3965	26965
За 2020 год			
Увеличение капитала всего:		604	604
в т.ч. чистая прибыль		604	604
Уменьшение капитала всего:			
в т.ч. дивиденды и прочие распределения в пользу акционеров (участников)			
Уменьшение уставного капитала			
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	23000	4569	27569

*Примечание: п.4.13

Директор



А.В.Коротаев

8 апреля 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СГБ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.

1. Общая информация

1.1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность ООО «Управляющая компания СГБ» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности Компании является управление паевыми инвестиционными фондами. Свою деятельность компания осуществляет на территории Российской Федерации, на основании лицензии ФСФР России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00884 от 06.07.2012; срок действия лицензии – бессрочно.

В течение 2020 года Компания осуществляла управление следующими фондами:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Большой Урал»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Стабильный»
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Эффект»

Компания была создана 06.04.2007 г. (ОГРН 1076671014518).

Учредителями общества являлись:

- Иванова Л.А. с долей участия 95%
- Карманов К.В. с долей участия 5%.

По состоянию на 31.12.2020 г. участниками Компании являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Авантаж» (ОГРН 1086672016925) – доля 9%
- Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт» (ОГРН 1076672021425) – доля 85%
- Липяцкий М.А. – доля 6%

Уставный капитал Компании на 31.12.2020 составляет 23 000 тыс. руб.

Обязанности единоличного исполнительного органа выполняет директор.

Компания зарегистрирована по адресу: 620026, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул.Белинского, д.83.

Почтовый адрес: 620026, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул.Белинского, д.83. оф. 1913.

Компания не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников Компании на 31.12.2019 г. составляла 4 человека, на 31.12.2020 - 4 человека.

1.2 Валюта предоставления отчетности.

Данная финансовая отчетность предоставлена в тысячах российских рублей.

2. Основы предоставления информации

2.1 Заключение о соответствии

При подготовке данной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2020 года.

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31.12.2014 года, Компания представляла финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, является шестой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

Начиная с 01.01.2018 г. Компания, являющаяся некредитной финансовой организацией, ведет отдельный учет в соответствии Единым планом счетов (ЕПС) и готовит финансовую отчетность в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ). Введение ОСБУ направлено на максимальное приближение РСБУ к МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных с учетом корректировок и реклассификаций, выполненных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, подготовлена на основе метода начисления.

С 1 января 2019 года Компания начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано в п.3.3 настоящих примечаний.

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2020 года, не оказали влияния на данную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» не применимы к Компании

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19» (с 01.06.2020) - не применима к компании

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, 4, 16 «Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2»

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы». Концептуальные основы финансовой отчетности. Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки) – не применимо к Компании.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления в процессе подготовки ОС для использования».

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора»

Компания планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Компании не ожидается.

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ниже приводятся основные положения учетной политики, использованной при подготовке настоящей финансовой отчетности.

2.2 Экономическая среда.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Компании состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Компании.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности Компании, фактические результаты в последующем могут отличаться от таких оценок.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России, столкнувшаяся в 2020 году не только с шоком из-за пандемии и карантинных ограничений, но и с мощным спадом спроса на нефть, сократилась по итогам 2020 года на 3,1%. Торможение экономики в 2020 году стало максимальным за 11 лет: сильнее ВВП падал по итогам 2009 года – на 7,8%.

Инфляция в целом за 2020 год составила 4,9% после минимальных за всю новейшую историю России 2,5% в 2017 году, 4,2 % в 2018 году и 3 % в 2019 году. Ниже приведена история показателя годовой инфляции начиная с 2011 года:



Реальные располагаемые денежные доходы населения по итогам 2020 года снизились на 3,5%. Это самое сильное падение с 2016 г. Тогда оно составило 5,9%. На следующий год наблюдалось улучшение динамики — снижение составило 1,7%. За 2018 и 2019 гг. реальные доходы граждан выросли совокупно на 1% — 0,2% и 0,8% соответственно.

На фоне ужесточающихся антироссийских санкций сохраняется стагнация и неопределенность перспектив экономического развития России в целом и, соответственно, рынка коллективных инвестиций как части финансовых рынков страны. "Большая тройка" международных рейтинговых агентств — Fitch, S&P и Moody's оставила на прежнем уровне, присвоенный России в 2018 году «инвестиционный рейтинг»

Неблагоприятные прогнозы относительно вызванного коронавирусом сильнейшего спада глобальной экономики обусловлены наблюдавшимися в 2020 году тенденциями: ухудшение эпидемиологической ситуации и массовое закрытие границ спровоцировали снижение товарооборота и пассажирских перевозок, а также ослабили деловую активность в большинстве государств, включая Россию. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности Компании. Будущая макроэкономическая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах, однако непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в экономике может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. При этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

3. Основы составления финансовой отчетности и принципы учетной политики.

Данная финансовая отчетность не является консолидированной. У Компании нет инвестиций в капиталы других организаций.

3.1 Активы в управлении.

Компания выступает в качестве управляющего паевых инвестиционных фондов. Активы фондов не являются собственностью Компании, и Компания не имеет тотального контроля над этими активами, поэтому они не отражаются в отчете о финансовом положении. Вознаграждение за управление фондами отражено в отчете о прибылях и убытках в составе доходов.

Компания не обладает контролем над находящимися в ее управлении паевыми инвестиционными фондами. Компания осуществляет деятельность в интересах владельцев инвестиционных паев паевых фондов. Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

инвестиционных фондов и является агентом в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

3.2 Основные средства

Объект основных средств признается Обществом в качестве актива при выполнении следующих условий (ОСБУ от 22.09.2015 №492-П).

- существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с данным объектом; и
- первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства (ОСБУ от 22.09.2015 №492-П).

При этом уровень существенности в бухгалтерском учете принимается в размере 20%.

Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000,00 рублей.

Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации).

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Учет затрат на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств, их модернизацию и дооборудование осуществляется в соответствии с Положениями ОСБУ от 22.09.2015 №492-П.

Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства Компании.

Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, то при расчете амортизируемой величины объекта она не учитывается.

Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.

Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно, независимо от финансовых результатов деятельности Компании.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Компания применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока экономического использования данного актива.

Объекты основных средств амортизируются в течение следующих сроков полезного использования:

- Здания и сооружения – 10-20 лет;
- Транспортные средства – 3-7 лет.
- Мебель – 5-7 лет;
- Офисное оборудование – 3-6 лет;
- Компьютеры и вычислительная техника – 3-6 лет;
- Прочий инвентарь – 3-7 лет.

Земельные участки имеют неограниченный срок использования и не подлежат амортизации.

Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации до момента ввода в эксплуатацию.

На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия либо отсутствия признаков обесценения основных средств либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

При проведении оценки на обесценение и определения убытков от обесценения объектов основных Компания руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Признание основных средств прекращается:

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаев.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в отчет о совокупном доходе по мере их возникновения.

3.3 Аренда.

Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» от 22.03.2018 №635-П» (Далее Стандарт) и вступившим в силу с 01.01.2019 г. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Для проверки объекта аренды по договору аренды на обесценение применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Бухгалтерский учет ведется на лицевых счетах по каждому договору аренды. Аналитический учет ведется в разрезе объектов аренды полученных в аренду.

Критерии, на основании которых Компания квалифицирует отдельные договоры аренды как актив в форме права пользования:

- договор аренды, срок аренды которого составляет более 12 месяцев
- договор аренды, срок аренды которого составляет не более 12 месяцев, однако есть опцион на продление
- договор аренды, срок аренды которого составляет не более 12 месяцев, однако существует практика по аренде данного помещения до заключения договора аренды и/или намерения Компании по пролонгации текущего договора аренды и/или заключения следующего договора аренды на сопоставимых условиях

Компания вправе принять решение о не признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении следующих позиций:

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

- Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев
- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, при этом под низкой стоимостью признается стоимость актива менее 300 000 руб. учитываемая на балансе арендодателя без учета амортизации или стоимость нового имущества имеющего аналогичные параметры

В таком случае, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом.

Компания может применить профсуждение для классификации договора аренды как краткосрочного. Профсуждение подписывается директором Компании.

Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды.

Для определения срока действия для договоров аренды, которые заключаются на срок не более 12 месяцев, по которым Компания будет признавать активы и обязательства, Компания применяет положения внутренних управленческих документов, таких как бизнес-план, стратегия развития, положение о бюджете Компании, правила доверительного управления или иных.

Компания пересматривает срок действия для договоров аренды, которые заключаются на срок не более 12 месяцев, по которым Компания будет признавать активы и обязательства, в случае если пересматривают сроки по внутренним управленческим документам Компании.

Компания применяет стандарт в отношении своих договоров аренды ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения без пересчета сравнительной информации с признанием суммарного эффекта первоначального применения Стандарта в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения.

На дату начала применения Стандарта актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией на 01.01.2019

Компания не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды, в т.ч. не выделяет коммунальные услуги в качестве отдельного компонента договора аренды, а учитывает их в составе компонента аренды

В случае наличия обеспечительного/авансового платежа по договору аренды Компания:

- при условии оплаты такого платежа до/или в дату начала аренды, учитывает такой платеж как увеличение актива в форме права пользования и не учитывает при расчете арендного обязательства
- при условии оплаты такого платежа после начала даты аренды, учитывает такой платеж при расчете арендного обязательства
- рассматривает авансовый платеж, который по условиям договора может быть зачтен в счет платежей по аренде, как вторую компоненту по договору аренды

Т.к. Компания применяет п. 5 ст. 170 НК РФ, при расчете суммы обязательств по аренде, платежи в графике дисконтирования учитывают с НДС.

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Компанией по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, определяемой обслуживающим банком Компании, как ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Вышеуказанная процентная ставка пересматривается в случае:

- пересмотра сроков по договору аренды
- изменения опциона на выкуп
- применение плавающей ставки

После даты начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

обесценения

При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Компанией:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей;
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей

Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату.

Проверка актива на обесценение происходит ежегодно на конец года путем проверки рыночных тарифов на арендуемое имущество.

В аренде у Компании находится офис №1913 и парковочное место по адресу г. Екатеринбург, ул. Белинского, д.83. Инвентаризационная стоимость офисного помещения по данным арендодателя составляет 6 088 258,00 рублей. Стоимость парковочного места составляет 333 333,33 рублей. Часть офисного помещения общество сдает в субаренду.

3.4 Депозиты в кредитных организациях.

Учет размещенных депозитов Компании осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 01.10.2015 №493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада».

Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются и оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Компания определяет справедливую стоимость денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора.

После первоначального признания Компания производит их оценку по амортизированной стоимости, исходя из:

- бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и
- характеристик размещенного банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:

- по депозитным договорам, сроком действия не более одного года, любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т. к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5
- по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП.

В случае если ЭСП, рассчитанная при первоначальном признании депозита на основании профессионального суждения Стороны, иницирующей сделку, выходит за рамки диапазона рыночных ставок ЭСП по аналогичным депозитам, Обществом осуществляется корректировка стоимости депозита на дату первоначального признания до справедливой стоимости.

Процентный доход с применением метода ЭСП признается ежемесячно, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.

Начисление процентного дохода по депозитам по методу ЭСП осуществляется с учетом следующего:

- сначала осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит;
- далее осуществляется корректировка процентных доходов до процентного дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившейся на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП.

Метод ЭСП не применяется:

По договорам банковского вклада сроком «до востребования»

По пролонгированным на аналогичный срок (до 12 месяцев) краткосрочным на дату первоначального признания договорам банковского вклада, по которым ранее не применялся метод ЭСП

При досрочном возврате депозита корректировка процентов, рассчитанных с применением метода ЭСП, не осуществляется.

По итогам каждого отчетного периода депозиты подлежат тестированию на предмет обесценения.

Безнадежная задолженность по кредитно-обесцененному депозиту списывается за счет сформированного резерва под обесценение. При этом под безнадежной задолженностью признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, или долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава – исполнителя об окончании исполнительного производства.

С даты решения Банка России об отзыве лицензии кредитной организации или с даты раскрытия сообщения в официальном доступном источнике о применении к кредитной организации процедуры банкротства денежные средства в размере основной суммы депозита и начисленных процентов переходят в состав дебиторской задолженности.

В случае нарушения сроков исполнения кредитной организацией обязательств по возврату вклада денежные средства в размере основной суммы депозита и начисленных процентов переходят в состав дебиторской задолженности.

Пролонгация депозита рассматривается как прекращение предыдущего депозита и открытие нового депозита.

Для краткосрочных депозитов, размещенных на срок не более одного года, а также для сделок неснижаемого остатка, заключенных на любой срок, эффект дисконтирования оценивается как несущественный и дисконтирование не применяется.

Для долгосрочных депозитов, размещенных на срок более одного года, применяется метод дисконтирования денежных потоков с использованием текущей рыночной ставки, учитывающей риски по депозиту на дату определения стоимости чистых активов.

Классификация вкладов (депозитов) в качестве краткосрочных или долгосрочных не пересматривается.

Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно.

Начисление процентных доходов, прочих доходов, прочих расходов (затрат по сделке) в бухгалтерском учете производится:

не позднее последнего дня месяца; и

в установленные договором банковского вклада даты уплаты процентов;

в установленные договором банковского вклада даты погашения депозита.

Начисление доходов и расходов производится за:

истекший месяц; либо

за период с даты первоначального признания; или

за период с даты начала очередного процентного периода.

Начисление процентного дохода по депозитам по методу ЭСП осуществляется с учетом следующего:

сначала осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит;

далее осуществляется корректировка процентных доходов до процентного дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившейся на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП.

Оценка наличия либо отсутствия по договорам банковского вклада (депозита) признаков обесценения активов производится в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.5 Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- учитываемые по амортизированной стоимости;
- учитываемые по справедливой стоимости с отражением изменений через прочий совокупный доход (ПСД).

Финансовый актив классифицируется в одну из категорий при первоначальном его признании, и в дальнейшем его классификация возможна только в редких случаях. Чтобы классифицировать финансовый актив, Руководство рассматривает такие критерии:

- бизнес - модель, используемую для управления финансовыми активами;
- характеристики финансового актива, связанные с предусмотренными договорами потоками денежных средств.

Категория «по амортизированной стоимости»

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

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга;

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

- бизнес-модель предполагает удержание финансового актива с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.

Категория «по справедливой стоимости через ПСД»

К этой категории относятся долевые инструменты, в отношении которых Руководство приняло добровольное решение (не подлежащее отмене) отражать изменения их справедливой стоимости через ПСД, при условии, что эти долевые инструменты не предназначены для торговли, а также не являются условным возмещением покупателя в рамках объединения бизнеса.

Категория «по справедливой стоимости через прибыли и убытки»

Во всех остальных случаях финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Но даже если финансовый актив удовлетворяет условиям классификации в другие категории, по усмотрению Руководства он может быть безотзывно классифицирован в категорию «по справедливой стоимости через прибыли и убытки», если это устраняет учетное несоответствие.

Обесценение финансовых активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Компания на регулярной основе производит оценку предоставленных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются с возникновением убытка от обесценения только в случае существования объективных признаков обесценения в результате событий, имевших место после первоначального признания актива и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов.

В первую очередь Компания определяет наличие объективных признаков обесценения выданных займов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков.

В случае наличия объективных признаков обесценения по займам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогам, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения займов или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. В таком случае Компания использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения по займам и дебиторской задолженности отражаются в составе прибыли и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и восстанавливаются только в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости актива произошло из-за событий, возникших после признания убытка от обесценения по данному инструменту. Начисление резерва

на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Списание финансовых активов

Компания списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает, не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанных с ним возможных обязательствах. Если Компания сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

3.6 Запасы

Запасы признаются в учете в момент перехода к Компании всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы или с их фактическим получением.

Запасы – это активы: в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности.

Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки.

Первоначальной стоимостью запасов, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость. (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату принятия материальных запасов к бухгалтерскому учету (ОСБУ от 22.09.2015 №492-П).

Под справедливой стоимостью запасов понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

по себестоимости;

по чистой цене продажи.

На конец каждого отчетного года проводится оценка чистой цены продажи. В случае, если чистая цена продажи ниже себестоимости, происходит списание стоимости запасов до чистой цены продажи.

В каждом последующем периоде оценки анализ чистой возможной цены продажи выполняется заново. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеется явное свидетельство увеличения чистой возможной цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма восстанавливается (т.е. восстановление производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной чистой возможной цене продажи

Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по методу ФИФО.

Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицам Компании для выполнения работ, оказания услуг на основании надлежаще оформленного первичного учетного документа.

3.7 Денежные средства и их эквиваленты

Классификация активов Компании в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7.

В категорию денежных средств и их эквивалентов Компанией классифицируются следующие активы:

- денежные средства в кассе Компании;
- денежные средства на расчетных, специальных (корпоративных) и специальных депозитарных счетах, открытых в кредитных организациях;
- денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок размещения, которых составляет менее 90 календарных дней.

При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.

Объективными свидетельствами обесценения денежных средств и их эквивалентов, основанными на наблюдаемых данных, которые стали известны Компании, являются, в частности:

- значительные финансовые затруднения обслуживающей кредитной организации (в том числе наличие картотеки неисполненных платежей клиентов);
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа по депозиту или процентам на срок свыше 1 месяца;
- появление информации о том, что банкротство или иная финансовая реорганизация кредитной организации становятся вероятными.

Снижение кредитного рейтинга обслуживающей кредитной организации само по себе не является признаком обесценения денежных средств, а подлежит оценке в комплексе с иными факторами, которые могут свидетельствовать об ухудшении финансового положения данной кредитной организации.

3.8 Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления.

Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положений Банка России от 04.09.2015 №489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями».

Одновременно с начислением вознаграждений работникам производится удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и начисление страховых взносов.

Расходы по выплате краткосрочного вознаграждения работникам учитываются по методу начисления и любое невыплаченное вознаграждение учитывается как обязательство.

Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Компания признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение.

Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае, если погашение, ранее признанных Компанией обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.

Компания оплачивает отсутствие работников по следующим причинам: в случае ежегодного отпуска, учебного отпуска, временной нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком.

Компания начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска ежемесячно.

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков производится Компанией от предварительно рассчитанной суммы фонда оплаты труда, считаемой на начало отчетного года по следующей формуле:

$$\text{НОР} = \left(\frac{\text{Пр ОТП год} + \text{Пр СВз ОТП год}}{\text{Пр ФОТ год} + \text{Пр СВз год}} \right) * 100$$

$$\text{РЕЗмес} = (\text{ФРТ мес} + \text{СВз мес}) * \text{НОР}$$

Где:

Пр ОТП – предварительно рассчитанная сумма отпускных

Пр СВзОТП – предварительно рассчитанная сумма страховых взносов по отпускным

Пр ФОТ - предварительно рассчитанная сумма фонда оплаты труда

Пр СВз - предварительно рассчитанная сумма страховых взносов по фонду оплаты труда

НОР – норматив отчислений в резерв

ФРТ – фактические расходы на оплату труда

СВз – сумма страховых взносов

РЕЗмес – сумма отчислений в резерв

Компанией применяются ставки страховых взносов, установленные законодательством Российской Федерации.

Расчет резерва производится на конец каждого месяца.

Обязательства по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Компанией в случае:

- у Компании существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров;
- величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.

Величина обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

- порядок определения величины обязательств по выплате премий, (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами, условиями трудовых договоров;
- оценка величины обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым Собранием акционеров Компании годовой финансовой отчетности;
- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год.

Если осуществление выплаты премии ставится в зависимость от выполнения определенных условий, то эти условия должны приниматься во внимание при оценке величины указанного обязательства.

3.9 Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости.

3.10 Признание доходов и расходов.

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 №487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом в течение отчетного года.

Доходы и расходы от оказания услуг признаются в бухгалтерском учете на дату принятия работы (оказания услуг), определенную условиями договора (в том числе как день уплаты) или подтвержденную иными первичными учетными документами.

Выручка от выполнения работ, предоставления услуг оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Доходы представляют собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, связанных с притоком или увеличением стоимости активов или уменьшением величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала

Расходы представляют собой снижение экономических выгод в течение отчетного периода, связанное с оттоком или снижением стоимости активов или увеличением обязательств которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Прочим совокупным доходом признается увеличение или уменьшение экономических выгод, относимое на увеличение или уменьшение добавочного капитала Общества.

Прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации), которые не признаны в составе прибыли или убытка.

Изменение прочего совокупного дохода оценивается:

- в сумме разницы в стоимости основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости при переоценке;
- в сумме изменения обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности;
- в сумме изменений отложенных налоговых обязательств или налоговых активов, изменение величины которых учитывается как изменение добавочного капитала;
- прибыли и убытки, возникающие при переоценке финансовых активов, классифицируемых как «имеющиеся в наличии для продажи».

Принципы (критерии) признания прочего совокупного дохода:

- изменение прочего совокупного дохода в виде дохода/расхода производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства, обычаями делового оборота;
- сумма дохода/расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении признания дохода/расхода;
- в отношении работ и услуг, заказчиком (получателем, потребителем, покупателем) которых является Общество, неопределенность в отношении признания дохода/расхода отсутствует.

Процентные доходы и расходы по всем процентным инструментам отражаются на счетах прибылей и убытков по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы по доверительному управлению активами инвестиционных фондов отражаются пропорционально сроку оказанных услуг в течение периода оказания данных услуг.

3.11 Налог на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль.

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 №490-П.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале).

3.12 Оценочные обязательства.

Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 №508-П.

Компания оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете Компании отражаются только существенные условные обязательства.

Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Компании за отчетный период.

Условные обязательства должны пересматриваться Компанией ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Компания признает следующие виды резервов:

- резерв по судебным искам;
- резерв по налоговым спорам (искам).

3.13 Операции со связанными сторонами.

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние на принятие финансовых и операционных решений другой стороной.

3.14 События после отчетной даты.

Отражение событий после отчетной даты отражается в соответствии с Положением Банка России от 16.12.2015 №520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некорректируемыми финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода».

Годовая финансовая отчетность составляется с учетом событий после отчетной даты (СПОД).

Для целей составления годовой финансовой отчетности событием после отчетной даты признается факт деятельности Компании, который происходит в период между отчетной датой и датой подписания годового бухгалтерского отчета и который оказывает или может оказать существенное влияние на ее финансовое состояние на отчетную дату.

К событиям после отчетной даты относятся:

- корректирующие события – события после отчетной даты, свидетельствующие об условиях, существовавших на отчетную дату.
- некорректирующие события – события после отчетной даты, свидетельствующие об условиях, возникших после отчетной даты.

Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Компания корректирует финансовую отчетность с целью отражения событий, возникших после отчетной даты, но до момента подписания финансовой отчетности к выпуску, если эти события дают дополнительное подтверждение условий, существовавших на отчетную дату.

Некорректирующие события после окончания отчетного периода в бухгалтерском учете не отражаются.

Для целей составления годовой финансовой отчетности событиями после отчетной даты признаются:

- налоги, начисленные до 28 марта текущего отчетного периода, относящиеся к предыдущему отчетному периоду независимо от суммы в случае внесения корректировок в расчеты или невозможности определения суммы на 31 декабря
- расходы по административно-хозяйственной деятельности, которые не могут быть начислены до 31.12.;
- другие события, возникшие в текущем отчетном периоде и относящиеся к предыдущему отчетному периоду.

4. Раскрытие информации

4.1 Основные средства

Наименование	Период	Тыс.руб.							
		На начало года		Изменения				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступления	Выбыло		Начисленная амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Амортизация			
Всего ОС	2019	146	146	1630	-	-	326	1776	472
	2020	1776	472	-	-	-	326	1776	798
Компьютерное оборудование	2019	146	146	-	-	-	-	146	146
	2020	146	146	-	-	-	-	146	146

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Земельные участки, здания, сооружения	2019	-	-	1630	-	-	326	1630	326
	2020	1630	326	-	-	-	326	1630	652

В состав основных средств Компании с 2019 года включена стоимость имущества, полученного в операционную аренду (как актива в форме права пользования).

4.2 Депозиты в кредитных организациях

По состоянию на 31.12.2020 г. Средства Компании размещены в следующие краткосрочные (срок менее 1 года) депозиты:

1. Банк: АО «Альфа Банк»
Дата заключения договора: 03.02.2020
Сумма депозита: 25 600 тыс.руб.
Срок депозита: до 26.02.2021
Ставка: 2,94 % годовых
Сумма начисленных процентов: 58 тыс.руб.
Сумма корректировки, уменьшающая стоимость депозита: 24 тыс.руб.

В соответствии с условиями договоров, проценты, начисленные за месяц, перечисляются на расчетный счет Компании на дату возврата депозита. Капитализации процентов не происходит, в связи с этим депозиты отражаются по номинальной стоимости. Возможность досрочного возвращения данных денежных средств договором предусмотрена. Проценты к получению начисляются ежемесячно и отражаются в составе доходов. Ставки по договорам признаны рыночными.

Начисленные, но не полученные проценты отражены отчете о финансовом состоянии вместе с основной суммой депозита.

На момент составления отчетности все краткосрочные депозиты с предусмотренными процентами возвращены на счет Компании в предусмотренный договорами срок.

Резерв под обесценение по депозитам не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении средств в банках, является наличие или отсутствие просроченной задолженности.

4.3 Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам отнесены денежные средства на банковских счетах.

	Тыс.руб.		
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Денежные средства	875	646	1079
Резервы под обесценение денежных средств	8	48	81
Итого денежных средств и их эквивалентов	867	598	998

Денежные средства и их эквиваленты не являются просроченными и заложенными активами. По состоянию на 31.12.2020 года денежные средства находились в кредитных организациях с рейтингом В+ (RU). Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2020 года отсутствуют.

4.4 Прочие активы и дебиторская задолженность

Тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	1278	1176	1334
в т.ч.			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	211	239	284
Начисленное, но неполученное вознаграждение	718	548	992
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	221	364	34
Расчеты по налогу на прибыль	24	24	24
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	103	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года резерв по прочим активам не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. По состоянию на указанные даты все активы относятся к группе «Текущие и не обесцененные».

4.5 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31.12.2020 полностью оплачен с составляет 23 000 тыс.руб. Величина Уставного капитала соответствует данным учредительных документов. В 2020 году изменений уставного капитала не происходило.

4.6 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2020
Обязательство на оплату компенсации за неиспользованный отпуск	317			182

4.7 Прочие обязательства

Тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в т.ч.	147	295	1157
Задолженность перед поставщиками	67	177	396
Задолженность по налогам в бюджет	80	118	761
Задолженность в государственные внебюджетные фонды	0	0	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	0	0	0

4.8 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

тыс.руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обязательства по аренде	1060	1362

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО «Управляющая компания СГБ»

Договора аренды квалифицированы Компанией как долгосрочные и учитывая то, что Компания собирается и далее арендовать помещения, обязательство по арендным платежам рассчитано для отражения в учете и отчетности в текущих датах. Расчет произведен ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения Стандарта МСФО 16 «Аренда», признанным на дату первоначального применения с применением ставки дисконтирования 12% и рассчитанным на срок до 31.12.2023.

4.9 Выручка по основному виду деятельности

Выручку Компании составляет вознаграждение за управление активами паевых инвестиционных фондов. В 2020 году ООО «УК СГБ» оказывало услуги доверительного управления двум паевым инвестиционным фондам недвижимости и одному паевому инвестиционному фонду комбинированному. Выручка за 2020 год составила 6 427 тыс.руб., за 2019 год – 6 068 тыс.руб.

4.10 Процентные доходы

Представляют собой доходы, полученные от размещения денежных средств на депозитах кредитных организаций. В 2019 году сумма начисленных процентов составила 4 573 тыс.руб., в 2020 году – 928 тыс.руб.

4.11 Прочие компоненты совокупного дохода

В 2020 году Компания не имела компонентов прочего совокупного дохода.

4.12 Административные расходы

	Тыс.руб.	
	За 2020год	За 2019 год
Амортизация ОС	326	326
Оплата труда	2497	2359
Страховые взносы	629	654
Аренда офиса и паркинга	427	303
Юридические и консультационные услуги	2198	2053
Прочие расходы	312	482
Итого Управленческие расходы	6390	6177

4.13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. включают следующие компоненты:

	31.12.2020	31.12.2019
Текущие расходы по налогу на прибыль отчетного года	254	936
Изменения отложенного налогообложения, связанные:		
- с возникновением и списанием временных разниц	14	(61)
Итого расходы по налогу на прибыль	268	875

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании, составляет 20 %. Далее представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

	31.12.2020	31.12.2019
Прибыль по МСФО до налогообложения	872	4272
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей ставке (2020 г.: 20 %; 2019 г.: 20%)	174	854
Поправки на чистые доходы/расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой	94	21

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

налогового учета		
Расходы по налогу на прибыль за год	268	875

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. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2020 и 2019 гг., представленных далее, отражаются по ставке 20%.

	2019	Изменение отложенного налогообложения		2020
		В отчёте о прибылях и убытках	В отчете о прочих совокупных доходах	
Налоговый эффект временных разниц				
Прочие активы	85	(14)		71
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	85	(14)		71

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении.

4.14 Процентные расходы

	Тыс.рублей	
	За 2020 год	За 2019 год
По обязательствам по аренде	136	167
Итого процентные расходы	136	167

4.15 Прочие операционные доходы

	Тыс.рублей	
	За 2020 год	За 2019 год
Доходы от сдачи части помещения в субаренду	100	100
Итого Прочие операционные доходы	100	100

4.16 Прочие операционные расходы

	Тыс.рублей	
	За 2020 год	За 2019 год
Резерв под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	32	40
Прочие расходы	24	86
Итого Прочие операционные расходы	56	126

4.17 Управление финансовыми рисками

Основной задачей концепции Компании в части управления рисками и финансового управления является защита Компании от событий, препятствующих устойчивому достижению финансовых показателей, включая

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО «Управляющая компания СГБ»

неиспользование возможностей. Руководство признает важность наличия результативных и эффективных систем управления рисками

Рыночный риск.

Это риск возникновения убытков вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов.

Риск процентной ставки.

Это риски, связанные с изменением рыночных процентных ставок и их влиянием на потоки денежных средств. В случае резкого изменения процентных ставок Компания подвержена возникновению убытков при размещении активов.

Компания отслеживает соответствие условий договоров по размещению активов текущей рыночной ситуации.

Правовой риск и риск потери деловой репутации.

Компания уделяет огромное внимание правовой защищенности своей деятельности, проводя взвешенную политику при принятии управленческих решений.

В своей деятельности Компания исключает такие операции, как совершение сделок, не соответствующих действующему законодательству Российской Федерации. Так же Компания соблюдает налоговое, судебное законодательство, отслеживая все изменения. Компания оказывает услуги по управлению на высоком уровне, о чем может свидетельствовать безупречная репутация.

Комплаенс-риск.

Это риск применения санкций контролирующих органов при несоблюдении законов, правил, стандартов при осуществлении деятельности. Компания большое внимание уделяет обучению и повышению квалификации сотрудников, что сводит возникновение данного риска до минимума.

Риск ликвидности.

Это возникновение ситуаций, когда Компания будет не в состоянии осуществить платежи по обязательствам без реструктуризации активов или привлечения заёмных средств. При планировании денежных потоков, Компания проводит продуманную политику, поддерживая необходимый уровень ликвидности.

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подверженность Компании риску ликвидности постоянно контролируется путем составления бюджета движения денежных средств. Руководство считает, что Компания не имеет очевидных рисков ликвидности.

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на не дисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты на 31 декабря 2020 года:

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2020 года Всего
АКТИВЫ:									
Денежные средства и эквиваленты	1079	-	-	-	-	-	-	(81)	998
Депозиты в кредитных организациях	-	25658	-	-	-	-	-	(24)	25634
Отложенный налоговый актив	-	-	-	-	-	-	-	71	71

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2020 года Всего
Дебиторская задолженность	718	-	-	-	-	-	-	-	718
Основные средства	27	54	82	163	652	-	-	-	978
Прочие активы	24	536	-	-	-	-	-	-	560
ИТОГО АКТИВЫ	1848	26248	82	163	652	-	-	(34)	28959
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:									
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	48	76	151	761	-	-	-	1060
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	67	67
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	75	-	-	-	-	-	-	75
Прочие обязательства	-	5	-	182	-	-	-	-	187
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24	128	76	333	761	-	-	67	1389
Разница между активами и пассивами	1824	26120	6	(170)	(109)	-	-	(101)	27570

4.18 Распределение дивидендов

В 2020 году решения о выплате дивидендов не принимались. Задолженность перед участниками по выплате дивидендов на 31.12.20 отсутствует

5. Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного периода не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственных средств. Согласно Указанию Банка России № 4075-У от 19.07.2016 г минимальный размер собственных средств Управляющей компании паевых инвестиционных фондов на 31.12.2020 составляет 20 миллионов рублей.

Указанное требование на 31.12.2020 выполнено, размер собственных средств Компании составляет 25353 тыс.рублей.

6. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

По мнению руководства Компании, справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, не имеющих котировки на рынке, на конец отчетного периода 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется тем, что средства, привлечены на срок менее одного года, пролонгация договоров происходит с одновременным пересмотром текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Далее представлено сравнение балансовой стоимости финансовых активов и обязательств с их расчетной справедливой стоимостью:

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АКТИВЫ				
Депозиты в кредитных организациях	25634	25634	25777	25777

7. Условные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды – По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 гг., Компания не имеет не расторгаемых соглашений операционной аренды. Все договора операционной аренды могут быть расторгнуты до окончания действия договора без применения штрафных санкций.

Судебные разбирательства - По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 гг., Компания не выступает ни истцом, ни ответчиком по каким-либо судебным разбирательствам и искам.

Налоговое законодательство - Компания осуществляет операции на территории Российской Федерации. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности руководство должно интерпретировать и применять существующие нормы законодательства. Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Зачастую изменяющиеся нормы законодательства допускают различные интерпретации со стороны налоговых органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени.

Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. В течение

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

указанного периода времени любые изменения в интерпретации или практике применения норм законодательства, даже при отсутствии изменений в законодательстве Российской Федерации, могут применяться ретроспективно. Приведенные выше условия создают налоговые риски в Российской Федерации, которые более существенны по сравнению с аналогичными рисками в других странах.

8. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими участниками, ключевым управленческим персоналом.

В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала компании составила 1965 тыс. рублей (2019: 1 888 тыс. рублей). Вознаграждение руководства включает краткосрочные выплаты.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 2020 года отсутствуют.

Директор
8 апреля 2021 года



А.В.Коротаев

В настоящем документе прошито и пронумеровано 35 (Тридцать пять) листов

Директор

ООО «АУДИТИНГОН»

Е.А. Вострякова

15 апреля 2021 года

Подпись

