

Аудиторское заключение независимого аудитора

№ 8 от 28.03.2019г.

о годовой финансовой отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "ГеоКапитал"**

за 2018 год

Уфа, 2019

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "ГеоКапитал" за 2018 год**

Участнику ООО "УК "ГеоКапитал",
Банку России, иным лицам.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ГеоКапитал", ОГРН 1107746860748, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Цюрупы, д. 97/2 ПОМЕЩЕНИЕ 7,8,10,14, ЭТАЖ 3, 450006), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего аудиторского 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.

Прочие сведения

Руководство Организации 14 марта 2019 года составило годовую бухгалтерскую отчетность за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой годовой бухгалтерской отчетности и выразили немодифицированное мнение о данной отчетности 28 марта 2019 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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;

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит-безопасность"

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Ведущий аудитор ООО "Аудит-безопасность"
(квалификационный аттестат №02 000066 от 08.02.2012г., срок действия не ограничен),
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (сокращенно - СРО ААС),
ОРНЗ 21606035940,
уполномочен подписывать Аудиторское заключение
(Приказ №3 от 09.01.2019г., доверенность №3 от 09.01.2019г.).



Верховод Б.А.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит-безопасность",
ОГРН 1020202559321,
450077, Республика Башкортостан, г.Уфа, Худайбердина, 24,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество"
(сокращенно - СРО ААС), ОРНЗ 11606068721.

28 марта 2019 года

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ГеоКапитал»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 ГОД.....	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2018 ГОД.....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД.....	7

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс.руб.

	Примечания	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	3	116	92	17
Нематериальные активы	4	277	22	49
Отложенные налоговые активы	15	4 715	2 850	-
		5 108	2 964	66
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	5	55 567	68 695	88 513
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6		-	11 041
Денежные средства и эквиваленты	7	26 120	21 661	5 560
		81 687	90 357	105 114
ИТОГО АКТИВЫ		86 794	93 321	105 180
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	8	83 160	83 160	83 160
Резервный капитал	8	1 078	1 078	1 078
Нераспределенная прибыль	8	1 023	8 485	20 010
		85 261	92 723	104 248
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	15	-	-	30
		-	-	30
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	9	1 533	598	902
		1 533	598	932
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		86 794	93 321	105 180

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»

26 марта 2019 года



Слепцов И.А.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год

	Примечания	2018год	2017год
Выручка	10	11 071	3 341
Себестоимость			
Валовая прибыль		11 071	3 341
Операционные расходы	11	(21 667)	(18 359)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	6		(954)
Финансовые доходы	12	1 502	552
Прочие расходы	13	(241)	
Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 335)	(15 420)
Расходы по налогу на прибыль	14	1 873	3 083
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период		(7 462)	(12 337)
Прочий совокупный доход за отчетный период			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи	6		1 014
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода			(203)
Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль			811
Итого совокупный доход за отчетный период		(7 462)	(11 525)

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»

26 марта 2019 года



Слепцов И.А.

Отчет о движении денежных средств за 2018 год

тыс.руб.

	Примечания	2018 год	2017 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 335)	(15 420)
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		67	66
Проценты к получению		(1 502)	(552)
Прибыль от продажи финансовых инструментов			954
Прочие не денежные корректировки		15 446	18 273
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(13 129)	(19 058)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		(935)	304
		(9 387)	(15 433)
Налог на прибыль уплаченный			760
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) операционной деятельности		(9 387)	(14 673)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(369)	(114)
Размещение банковских депозитов		-	-
Покупка финансовых инструментов		-	-
Погашение депозитов		-	-
Продажа финансовых инструментов		12 712	30 300
Проценты полученные		1 469	570
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		13 812	30 755
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Дивиденды выплаченные		-	-
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) финансовой деятельности		-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 425	16 082
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		21 642	5 560
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		26 068	21 642

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»



Слепцов И.А.

26 марта 2019 года

Отчет об изменениях в капитале за 2018 год

тыс.руб.

Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2017 года	83 160	1 078	20 010	104 248
Прибыль за отчетный период	-	-	(12 337)	(12 337)
Дивиденды	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	811	811
Итого совокупный доход	-	-	(11 525)	(11 525)
Формирование резервного капитала	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	83 160	1 078	8 485	92 723
Прибыль за период	-	-	(7 462)	(7 462)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	(7 462)	(7 462)
Формирование резервного капитала	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	83 160	1 078	1 023	85 261

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»

26 марта 2019 года



Слепцов И.А.

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

Примечание 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности ООО «УК «ГеоКапитал» (далее – Общество).

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал», сокращенное наименование - ООО «УК «ГеоКапитал» создано в результате реорганизации Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал» (ОГРН 5087746425443, дата создания 17.11.2008) в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал» в соответствии с Решением №11 от 25.06.2010 единственного акционера Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал».

Место нахождения и фактический адрес Общества: Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Цюрупы, д. 97/2 ПОМЕЩЕНИЕ 7,8,10,14, ЭТАЖ 3, 450006.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 013943239 от 21.10.2010, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве (ОГРН 1107746860748).

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, ценными бумагами.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00662 выдана ФСФР России 17.09.2009 без ограничения срока действия. Данная лицензия переоформлена Банком России в связи с изменением местонахождения.

По состоянию на 31 декабря 2018 года численность персонала Общества составила 10 человек (на 31 декабря 2017 года - 9 человек, на 31 декабря 2016 года - 7 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основным сегментом рыночной деятельности Общества является деятельность по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами и вложения в ценные бумаги.

Общество является участником рынка коллективных инвестиций, объединяющим возможности специалистов финансового рынка и опыт девелоперов по управлению коммерческой недвижимостью.

Управляющая компания «ГеоКапитал» в 2018 году осуществляла обслуживание закрытого паевого инвестиционного фонда, относящегося к категории недвижимости, инвестиционные декларации которого отображают размещение капитала в объекты коммерческой недвижимости, а также управление ипотечными сертификатами участия с ипотечным покрытием – «ИСУ ГК-3».

Право Общества осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение - лицензия, возникает с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия, устанавливается законом.

Общество имеет Лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00662. Лицензия выдана ФСФР России 17.09.2009 г., без ограничения срока действия. Бланк лицензии переоформлен Центральным Банком Российской Федерации в связи с изменением местонахождения Общества.

Примечание 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

Годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением моментов, раскрытых ниже в учетной политике.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль (RUB).

Принципы представления финансовой отчетности – Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в соответствии с требованиями национального законодательства и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Российские отраслевые стандарты бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») по ряду аспектов отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В связи с этим, в финансовую отчетность, которая была подготовлена по ОСБУ, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль является функциональной валютой Общества и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая Отчетность.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котироваемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.*
- Уровень 2: исходные данные, помимо котироваемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).*
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).*

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемую законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (сделки на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а связанные с ними доходы или расходы признаются в отчете о прибыли или убытке. У Общества отсутствуют активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **Займы и дебиторская задолженность.** Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе их амортизации.
- **Инвестиции, удерживаемые до погашения.** Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Общество твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, связанные с такими инвестициями, признаются в отчете о прибыли или убытке, когда инвестиции списываются с баланса, обесцениваются или по мере начисления амортизации.
- **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.** Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были специально отнесены в категорию имеющихся в наличии для продажи, или которые не были отнесены ни в одну из указанных ранее трех категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются непосредственно в составе капитала, до момента прекращения признания инвестиций, когда накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала признаются в отчете о прибыли или убытке, или до момента определения факта их обесценения, когда совокупный убыток, отраженный в составе капитала, признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства в зависимости от ситуации классифицируются как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на величину непосредственно связанных с ними транзакционных издержек.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Общество не имеет финансовых обязательств, отнесенных ею при первоначальном признании к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **Кредиты и займы.** После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для финансовых инструментов, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

(b) Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение и выплаты или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

(с) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем оценивает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибыли или убытке.

Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается на основе первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в отчете о прибыли или убытке.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

(d) Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы. Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьему лицу получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо

б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе.

Финансовые обязательства. Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются его обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества или кого-либо из контрагентов.

Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.

Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.

Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:

- существуют признаки устаревания;
- простои актива (неиспользования);
- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Основные средства.

Первоначальная стоимость основных средств включает затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Руководство Общества проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями. Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Резервы.

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридические или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки.

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки также должны соблюдаться следующие критерии:

Процентный доход. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, при необходимости, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке.

Предоставление услуг. Выручка признается после предоставления услуг, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

Реализация финансовых активов. Доходы и расходы, связанные с реализацией финансовых активов, отражаются в отчетности на нетто-основе.

Признание расходов.

Расходы признаются в учете в момент их возникновения.

Вознаграждения сотрудникам. Выплаты сотрудникам преимущественно включают в себя заработную плату, уплату соответствующих налогов, премии сотрудникам, начисления по неиспользованным отпускам и прочие выплаты сотрудникам.

В соответствии с российским законодательством Общество осуществляет выплаты страховых взносов в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), рассчитываемого путем применения регрессивной ставки (от 30% до 10%) к сумме годового вознаграждения каждого сотрудника. Выплаты, страховых взносов, осуществляемые Обществом, отражаются в составе расходов за тот год, к которому они относятся и классифицируются в данной финансовой отчетности в качестве затрат на оплату труда

Общество не имеет пенсионных планов предусматривающих платежи после выхода сотрудников на пенсию.

Расходы по налогу на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль. Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибыли или убытке или прочем совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Общество впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2018 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, ввел новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относились: к требованиям по обесценению финансовых активов; к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Классификация и оценка финансовых активов. Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ССПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

Классификация и оценка финансовых обязательств. Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение. При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Учет хеджирования. Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и разъяснения (КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги»). Стандарт применяется ко всем договорам с клиентами, кроме процентного и дивидендного дохода, а также входящих в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Признание и оценка передачи активов за пределами обычной деятельности (реализация основных средств, инвестиционной недвижимости или нематериальных активов) также должны соответствовать некоторым требованиям новой модели (п. 6–7 МСФО (IFRS) 15). С введением стандарта выручка от сервисного договора будет делиться на два компонента: выручка от продажи актива (определяемой по справедливой стоимости) и собственно выручка от оказания услуг, которая будет признаваться в размере меньшем, чем обусловлено в договоре, на сумму выделенного компонента. Кроме того, стандарт определяет порядок учета затрат, непосредственно связанных с получением и исполнением договора, в том числе обстоятельств, при которых такие расходы должны капитализироваться. Соответственно расходы, которые не отвечают критериям капитализации, должны признаваться в момент возникновения. Стандарт проясняет такие понятия, как контрактный актив (contract asset) и контрактное обязательство (contract liability), изменения/дополнения к договорам (contract modifications), а также содержит руководство по многокомпонентным сделкам с клиентами (multiple-element arrangements). Стандарт значительно изменяет требования к представлению и раскрытию информации о выручке.

ПОПРАВКИ К МСФО (IFRS) 2 «КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫПЛАТАМ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ». При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (то есть соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом: прекращается признание предыдущего обязательства; операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости

предоставленных долевых инструментов на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги; разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 40 «ПЕРЕВОДЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ». Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут также быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (то есть изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами). Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ И ПРЕДОПЛАТА ВОЗМЕЩЕНИЯ». КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (то есть невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода). Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

ПОПРАВКИ К МСФО (IFRS) 10 «ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (IFRS) 9 «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ» ВМЕСТЕ С МСФО (IFRS) 4 «ДОГОВОРЫ СТРАХОВАНИЯ». Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 г., или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 г. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитываемой организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 г. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году. Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся

инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение. Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начавшихся 1 января 2018 г. или после этой даты.

Примечание 3. Основные средства

тыс.руб.

Офисная техника

Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2016 года	<u>43</u>
Поступления	<u>92</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>135</u>
Поступления	<u>64</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>199</u>
Амортизация	
На 31 декабря 2016 года	<u>(26)</u>
Начислено за период	<u>(17)</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>(43)</u>
Начислено за период	<u>(40)</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>(83)</u>
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2016года	<u>17</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>92</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>116</u>

Примечание 4. Нематериальные активы

тыс.руб.

**Программные
продукты и лицензии**

Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2016 года	<u>120</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>90</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>308</u>
Амортизация	
На 31 декабря 2016 года	<u>(71)</u>
На 31 декабря 2017года	<u>(68)</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>(31)</u>
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2016 года	<u>49</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>22</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>277</u>

Примечание 5. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность состояла из:

	тыс.руб.		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность		513	300
Авансы выданные	188	112	183
Налог на прибыль, оплаченный авансом		0	760
Прочая дебиторская задолженность<1>	55 379	68 070	87 271
	55 567	68 695	88 513

Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Примечание 6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	тыс.руб.		
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Акции ПАО «Европлан»		-	11 041
		-	11 041
Внеоборотные инвестиции		-	-
Оборотные инвестиции		-	11 041

В сентябре 2016 года Общество приобрело 15 250 обыкновенных бездокументарных именных акций ПАО «Европлан». Цена приобретения 9 992 тыс. руб. Рыночная стоимость акций по состоянию на 31.12.2016 составляла 11 041 тыс. руб. Акции включены в котировальный список ММВБ. В результате 2017 года акции были реализованы по стоимости 11 151тыс.руб..

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов включали:

	тыс.руб.		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах в рублях	26 068	21 661	5 560
Договор о неснижаемом остатке	52	-	-
Итого	26 120	21 661	5 560

Примечание 8. Капитал

Участники Общества	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Миронова В.В.	100%	100%	
ООО «ЭЛЕКТРА»			99,99%
Костромина Н.С.			0,01%
	100%	100%	100%

По состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 уставный капитал Общества составляет 83 160 тыс.руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Конечные собственники и их доли участия в Обществе представлены следующим образом:

Участники Общества	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Миронова В.В.	100%	100%	
Алифанова Е.О.			99,99%
Костромина Н.С.			0,01%
	100%	100%	100%

В 2016-2018 годах произошли следующие смены участников:

- Стоимость доли в сумме 8 853 руб. была приобретена у Общества Костроминой Н.С.
- В 2016 году ООО «ЭЛЕКТРА» приобрело долю в уставном капитале Общества у ООО «Плодородие»
- В апреле 2017 единственным участником стала Миронова В.В.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2018г. составила 1 023тыс.руб. (31.12.2017г. - 8 485 тыс.руб. и на 31.12.2016г. - 20 010 тыс.руб.). Общий совокупный доход (убыток) за 2018 год составил (-7 462тыс.руб.), за 2017 год - (-11 525тыс.руб.), за 2016 год - 685 тыс.руб.

В соответствии с Уставом и решениями Общего собрания участников в 2016 году было осуществлено следующее распределение прибыли:

- часть прибыли за 2015 год была направлена в 2016 году на формирование резервного капитала (816 тыс. руб.).

Резервный капитал образован в соответствии с российским законодательством, его размер должен составить 15% от размера уставного капитала, отчисления в резервный капитал составляют не менее 5% от чистой прибыли.

Примечание 9. Кредиторская задолженность, авансы полученные

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	12	3	3
Задолженность перед персоналом		442	649
Резерв на премии, отпуска	1 327		
Резерв на аудит	150	150	250
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	44	4	-
Итого	1 533	598	902

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Примечание 10. Выручка

Выручка Группы от основной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, состоит из:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Услуги по доверительному управлению	11 071	3 341
Консультационные услуги	-	-
Итого	<u>11 071</u>	<u>3 341</u>

Выручка включает выручку от оказания услуг по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами и ипотечными сертификатами участия.

Примечание 11. Операционные расходы

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Расходы на оплату труда	16 472	14 604
Расходы, связанные с деятельностью по ДУ ПИФ и ИСУ	-	35
Расходы на аренду	786	793
Информационные услуги	140	256
Расходы на аудиторские и юридические услуги	210	150
Расходы на связь, почту, интернет	72	85
Амортизация	67	66
Прочие расходы	3 919	2 370
	<u>21 667</u>	<u>18 359</u>

Примечание 12. Финансовые доходы

В составе финансовых доходов отражены проценты по депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах.

Примечание 13. Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены расходы прошлых лет, отраженные по документам, поступившим с опозданием в 2018 году.

Примечание 14. Расходы по налогу на прибыль

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Текущий налог на прибыль:		
Текущие расходы по налогу на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль:		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	(1 692)	(2 880)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(1 692)</u>	<u>(2 880)</u>

Ниже представлена сверка дохода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налогообложения, действующую на территории Российской Федерации:

	2018	2017
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(9 335)	(15 420)
По официальной ставке налога на прибыль 20%	(1 867)	(3 083)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	175	-
Расход по налогу на прибыль, включенный в состав прибыли или убытка	(1 692)	(3 083)
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход	-	1 014
По официальной ставке налога на прибыль 20%	-	203
Расход по налогу на прибыль, включенный в прочий совокупный доход	-	203
	(1 692)	(2 880)

Примечание 15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ/(ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

Отложенные налоговые активы (обязательства) и их изменения относятся к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении			Отражено в составе прибыли или убытка		Отражено в составе прочего совокупного дохода	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	2018	2017	2018	2017
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	(203)	(210)	-	-	-	(203)
Кредиторская задолженность	4715	3 053	180	1873	3 083	-	-
Отложенные налоговые активы	4 715	2 850	(30)				
Отложенные расходы/(доходы) по налогу на прибыль				1873	3 083	-	(203)

Все изменения отложенных налогов признаны в составе прибыли или убытка.

Примечание 16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества в 2018, 2017 гг. являлись:

	Характер отношений
ООО «ЭЛЕКТРА»	Участник общества с 03.03.2016 по 24.04.2017
Костромина Н.С.	Участник Общества с 19.02.2015 по 24.04.2017, Генеральный директор Общества с 19.09.2014 по 29.06.2017
Алифанова Е.О.	Конечный бенефициар с 03.03.2016 по 24.04.2017
Миронова В.В.	Участник Общества с 24.04.2017
Сигутин С.М.	Генеральный директор Общества с 30.06.2017 по 23.10.2018
Радькина Е.И.	ВРИО генерального директора Общества с 24.10.2018 по 09.01.2019
Ранишевская И.А.	ВРИО генерального директора Общества с 09.01.2019 по 31.01.2019
Слепцов И.А.	ВРИО генерального директора Общества с 31.01.2018 по 18.03.2019, Генеральный директор Общества с 19.03.2019

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) избирается Единственным участником Общества сроком на один год и подотчетен ему.

Обществом в 2016, 2017 гг. осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- В 2016 Обществом проданы ООО «ЭЛЕКТРА» паи ЗПИФ акций «Универсальные стратегии» балансовой стоимостью на дату реализации 99 000тыс.руб. Задолженность ООО «ЭЛЕКТРА» перед Обществом по состоянию на 31.12.2016 составляла 87 200тыс.руб., часть задолженности погашена в 2017 году.
- В 2017 году задолженность ООО «ЭЛЕКТРА» перед Обществом переведена на Миронову В.В. согласно договору перевода долга. Часть задолженности погашена в 2017 и 2018 годах, по состоянию на 31.12.2018 задолженность составляла 55 735,5тыс.руб.

Примечание 17. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Общества входят банковские депозиты, договор о неснижаемом остатке, а торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Общества. Общество не заключало какие-либо сделки с производными инструментами.

Общество подвержено рыночному и кредитному рискам, а также валютному риску и риску ликвидности.

Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Общества. Руководство Общества пересматривает и утверждает политику управления каждым из перечисленных выше рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: процентный риск (риск изменения процентных ставок), валютный риск и прочие ценовые риски.

Задачей управления рыночным риском является контроль за рыночным риском и оптимизации финансовых результатов от его влияния.

(i) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится при изменении от рыночной процентной ставки. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

У Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства с переменными процентными ставками.

(ii) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. У Общества отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с размещением денежных средств в паи и депозиты.

Общество преимущественно размещает денежные средства в крупных российских банках с хорошей репутацией и в котируемые паи. Общество не требует обеспечения по финансовым активам.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого конкретного финансового инструмента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

В приведенной ниже таблице указаны сроки погашения финансовых обязательств Общества, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями. Таблица включает данные о денежных потоках с учетом процентов и основной суммы долга.

	Балансовая стоимость	Суммы по договору	Сроки погашения	
			3 месяца и меньше	3-12 месяцев
тыс. руб.				
Кредиторская задолженность				
На 31 декабря 2016	902	902	415	487
На 31 декабря 2017	598	598	192	406
На 31 декабря 2018	1533	1533	206	1327

В таблице ниже представлен анализ сумм финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения или реализации), отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года.

	3 месяца и меньше	От 3 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Активы				
Дебиторская задолженность	611	3 121	51 835	55 567
Денежные средства и эквиваленты	26 120	-	-	26 120
	26 731	3 121	51 835	81 687
Обязательства				
Кредиторская задолженность	206	1 327		1 533
	206	1 327		1 533

Итого чистая позиция	<u>26 525</u>	<u>1 794</u>	<u>51 835</u>	<u>80 154</u>
-----------------------------	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость котируемых ценных бумаг определяется на основе котировок цен на отчетную дату.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов выданных и полученных определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов, которые отражаются в финансовой отчетности, показывает, что справедливая стоимость по категориям финансовых инструментов соответствует их балансовой стоимости отраженной в финансовой отчетности, за исключением прочих финансовых активов.

тыс. руб.

Уро- вень	31.12.2018		31.12.2017		01.01.2016	
	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость
Активы						
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости						
<i>Паи</i>	1	-	-	-	-	-
<i>Акции</i>	1	-	-	-	11 041	-
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости						
<i>Займы выданные</i>	3	-	-	-	-	-
<i>Банковские депозиты</i>	2	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	55 567	55 567	68 695	68 695	87 537
Денежные средства и их эквиваленты	1	26 120	26 120	21 661	21 661	5 560
		81 687	81 687	90 356	90 356	104 138
						93 097
Обязательства						
Кредиторская задолженность	3	1 533	1 533	598	598	902
		1 533	1 533	598	598	902

Примечание 18. КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная аренда

Общество арендует нежилое офисное помещение, оборудованное внутренними телекоммуникационными сетями, а также парковочное место на стоянке по договорам операционной аренды. Расходы по аренде за 2018 год составили 786 тыс. руб.

Судебные разбирательства

На 31.12.2018 и 31.12.2017 Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами, которые являлись бы достаточно существенными, чтобы требовать раскрытия в настоящей финансовой отчетности.

Примечание 19. Активы в управлении

В течение 2018 года общество осуществляло доверительное управление следующими активами:

- Закрытым паевым инвестиционным фондом Уфа-Экспо». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом были переданы в ООО «УК «Навигатор» 18.10.2018г.
- «Ипотечными сертификатами участия с ипотечным покрытием – «ИСУ ГК-3». Права и обязанности доверительного управляющего указанными ценными бумагами перешли к Обществу от ООО «УК МДМ» 16.03.2018г.

В течение 2017 года общество осуществляло доверительное управление следующими активами:

- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Квадратный метр». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом были переданы 25.01.2017г. в ООО «УК БИН ФИНАМ Групп» в соответствии с решением, принятым общим собранием владельцев инвестиционных паёв фонда;
- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Уфа-Экспо». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом Обществу перешли от ООО УК МДМ» с 05.07.2017г.

Общая сумма активов, находящихся в управлении по договорам ДУ на 31.12.2018г. составляла 21 642,3тыс.руб. (на 31.12.2017г. – 5 488 929,9тыс. руб., на 31.12.2016г. – 424 568тыс.руб.).

Примечание 20. События после отчетной даты и планы развития деятельности по управлению активами

На период составления финансовой отчетности за 2018 год существенных событий после отчетной даты, связанных с отражением финансовых операций не возникало.

После отчетной даты произошла смена лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа Общества. В настоящее время Генеральным директором Общества является Слепцов Иван Александрович.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 марта 2019 года



Слепцов И.А.

Кистанова С.Т.

**Копия верна
Прошито, пронумеровано
26(двадцать шесть) листов**

**Генеральный директор
Слепцов И.А.**





М.П. [Stamp]

31 (мфпг) 2019 г.

28 *нефине* *2019 г.*

Генеральный директор
ООО «Ауди-Безопасность»

[Signature]

Иванова Н.К.