Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Долгосрочные инвестиции"

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

2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» (ОГРН 1137746315343; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале за год и отчета о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» (далее – ООО «УК «Долгосрочные инвестиции») 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 этические 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 ООО «УК «Долгосрочные инвестиции» за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Долгосрочные инвестиции» 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 ООО «УК «Долгосрочные инвестиции», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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 ООО «УК «Долгосрочные инвестиции»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «УК «Долгосрочные инвестиции» 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 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 ООО «УК «Долгосрочные инвестиции» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ООО «УК «Долгосрочные инвестиции», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор: Н.Н. Зараева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор Т.Г. Гринько

«14» апреля 2021 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 10
1. Основная деятельность 10
2. Экономическая среда осуществления деятельности 10
3. Основы составления отчетности 12
4. Основные принципы учетной политики 14
5. Денежные средства 23
6. Средства в кредитных организациях 24
7. Дебиторская задолженность и прочие размещенные средства 26
8. Нематериальные активы 31
9. Основные средства 32
10. Прочие активы 33
11. Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства 33
12. Прочие обязательства 34
13. Капитал 34
14. Управление капиталом 35
15. Процентные доходы и расходы 35
16. Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости 36
17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 35
18. Расходы на персонал 37
19. Прямые операционные расходы 37
20. Общие и административные расходы 37
21. Прочие доходы и расходы 38
22. Налог на прибыль 38
23. Дивиденды 39
24. Управление рисками 40
25. Условные обязательства 48
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов 49
27. Операции со связанными сторонами 51
28. События после окончания отчетного периода 52

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за отчетный период, закончившийся 31.12.2020 г., в тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства	5	862	685
Средства в кредитных организациях	6	37 001	35 010
Займы выданные и прочие размещенные средства	7	317	412
Дебиторская задолженность	7	3 040	2 827
Нематериальные активы	8	2 370	932
Основные средства	9	15 514	6 646
Требования по текущему налогу на прибыль	22	-	676
Отложенные налоговые активы	22	544	450
Прочие активы	10	795	179
Итого активов		**60 444**	**47 817**
Кредиторская задолженность	11	30	85
Прочие финансовые обязательства	11	15 514	6 125
Обязательство по текущему налогу на прибыль	22	36	-
Прочие обязательства	12	2 159	1 163
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**17 739**	**7 373**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	30 000	30 000
Добавочный капитал	13	8 000	8 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 705	2 444
ИТОГО КАПИТАЛА		**42 705**	**40 444**
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**60 444**	**47 817**

Утверждено и подписано 05 апреля 2021 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Белоносов И.А.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за отчетный период, закончившийся 31.12.2020 г., в тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Прим.	За 2020 г.	За 2019 г.
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 808	2 073
процентные доходы	15	1 757	2 118
доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16	51	(45)
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	34 348	31 090
Расходы на персонал	18	(23 964)	(23 058)
Прямые операционные расходы	19	(1 980)	(1 068)
Процентные расходы	19	(525)	(300)
Общие и административные расходы	20	(6 933)	(7 698)
Прочие доходы	21	152	-
Прочие расходы	21	(28)	(35)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**2 878**	**1 004**
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	22	(617)	(303)
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	22	(712)	(66)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	22	95	(237)
Прибыль (убыток) после налогообложения		**2 261**	**701**
Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		**2 261**	**701**

Утверждено и подписано 05 апреля 2021 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Белоносов И.А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за отчетный период, закончившийся 31.12.2020 г., в тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 г.		**30 000**	**4 000**	**1 743**	**35 743**
Прибыль (убыток) после налогообложения		-		701	701
Прочие взносы участников		-	4 000	-	4 000
Остаток на 31 декабря 2019 г.		**30 000**	**8 000**	**2 444**	**40 444**

тыс.руб.

Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2019 г.		**30 000**	**8 000**	**2 444**	**40 444**
Прибыль (убыток) после налогообложения		-		2 261	2 261
Остаток на 31 декабря 2020 г.		**30 000**	**8 000**	**4 705**	**42 705**

Утверждено и подписано 05 апреля 2021 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Белоносов И.А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за отчетный период, закончившийся 31.12.2020 г., в тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Прим.	За 2020 г.	За 2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		34 048	30 216
Проценты полученные		1 726	2 068
Проценты уплаченные		(448)	(147)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(23 327)	(23 998)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 810)	(5 064)
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(128)	(2)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		**7 061**	**3 072**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи по приобретению, созданию, модернизации, реконструкции и подготовке к использованию ОС		(104)	(65)
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		(1 622)	(300)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		429 300	360 400
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(431 300)	(363 900)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		**(3 726)**	**(3 865)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(3 157)	(3 129)
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	4 000
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		**(3 157)**	**871**
Сальдо денежных потоков за отчетный период		**178**	**79**
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода без учета признанного обесценения		687	608
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода без учета признанного обесценения	**5**	**865**	**687**

Утверждено и подписано 05 апреля 2021 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Белоносов И.А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» (далее – «Компания») была зарегистрирована 9 апреля 2013 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Офис Компании располагается по адресу: 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп.2, ком. 13, этаж 13.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по доверительному управлению, осуществляемая на основании лицензии Центрального банка Российской Федерации № 21-000-1-00983 от 01.12.2014 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания осуществляет доверительное управление следующими паевыми инвестиционными фондами:

- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Родные просторы»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Транспортные системы»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Прогресс»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Прайд»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Диалектика».

Среднесписочная численность персонала Компании в 2020 году составила 15 человек (в 2019 году – 10 человек).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года участниками Компании являлись:

Наименование участника	Процент участия	Дата наступления основания
Ганзюк С.С.	99,98%	18.01.2018
Белоносов И.А.	0,02%	12.11.2019

В 2019 году в Компании произошла смена учредителя, владеющего менее 50% долей в уставном капитале. Это событие не оказало существенного влияния на деятельность Компании.

2. Экономическая среда осуществления деятельности

В 2020 году распространение новой коронавирусной инфекции сначала в странах - торговых партнерах, а затем и на территории России оказывало возрастающее негативное влияние на российскую экономику.

В 1 квартале 2020 года ситуация оставалась достаточно стабильной, несмотря на снижение внешнего спроса, волатильность на финансовых рынках в марте и введение частичных ограничений в области авиаперевозок и туризма. Темп роста российской экономики по итогам 1 квартала 2020 года составил 1,6% г/г (после 1,3% в 2019 году). Реальные заработные платы и реальные располагаемые доходы населения увеличились (на 6,2% г/г и 1,2% г/г соответственно), безработица достигла рекордно низких уровней (4,6% от рабочей силы в январе-марте, 4,5% - с исключением сезонности).

Вместе с тем введение режима нерабочих дней с 30 марта, а также дополнительных ограничений на работу отдельных отраслей привело к существенному снижению экономической активности.

Наибольший спад наблюдался в секторах экономики, ориентированных на потребительский спрос. Объем платных услуг, предоставленных населению, сократился в апреле и мае почти на -40% г/г, оборот розничной торговли снизился на -22,6% г/г и -18,6% г/г соответственно (преимущественно за счет торговли непродовольственными товарами).

В то же время в базовых отраслях, за исключением торговли, масштаб падения оказался более умеренным. Выпуск обрабатывающей промышленности в апреле и мае снизился на -10,0% г/г и -7,2% г/г соответственно, при этом производство продукции первой необходимости (продукты питания, лекарства) в указанный период продолжало расти. Снижение промышленного производства в целом на пике ограничений составило -6,6% г/г в апреле и -9,6% г/г в мае, объема строительных работ - на -2,3% г/г и -3,1% г/г соответственно, грузооборота транспорта - на -6,0% г/г и -9,4% г/г соответственно.

В целом российская экономика прошла нижнюю точку падения лучше, чем ожидалось, и лучше, чем другие крупные страны, где были введены жесткие карантинные ограничения. Снижение ВВП, по данным Росстата, во 2 квартале 2020 года составило -8,0% г/г и оказалось меньше как модельных оценок Минэкономразвития России на основе оперативных данных, так и прогнозов большинства аналитиков. В целом за первое полугодие российский ВВП снизился на -3,4% г/г.

Инвестиции в основной капитал (по полному кругу организаций) во 2 квартале 2020 года также сократились меньше, чем ожидалось, - на -7,6% г/г (после роста на 1,2% г/г в 1 квартале 2020г.). Падение в целом за первое полугодие 2020 г. составило -4,0% г/г. Поддержку инвестиционной активности оказал, в том числе, рост капитальных расходов консолидированного бюджета (по оценке, на 34,8% г/г в январе-августе).

В летние месяцы по мере снятия карантинных ограничений наблюдалось достаточно активное восстановление экономических показателей. Падение ВВП в августе, по оценке Минэкономразвития России, сократилось до -4,3% г/г по сравнению с -4,6% г/г в июле и -5,9% г/г в июне, оборота розничной торговли - до -2,7% г/г в августе и -1,9% г/г в июле (-7,1% г/г в июне). Объем строительных работ в июне-августе находился вблизи уровней аналогичных месяцев прошлого года.

Ограничить спад в экономике и обеспечить ее дальнейшее восстановление позволили меры поддержки бизнеса и населения, принятые Правительством Российской Федерации и Банком России в течение острой фазы кризиса и направленные, прежде всего, на поддержание доходов населения, как работающего, так и временно оставшегося без работы, семей с детьми. Программы поддержки бизнеса в период действия жестких ограничений были направлены на максимальное снижение текущих издержек бизнеса, чтобы высвободить средства на выплату заработной платы, сохранить занятость. Были предоставлены отсрочки по налогам и социальным взносам, аренде имущества, выплате кредитов, введен мораторий на проверки, продлены лицензии и разрешительные документы, организовано предоставление льготных кредитов субъектам малого и среднего бизнеса и системообразующим предприятиям, начата реализация специальных программ поддержки наиболее пострадавших отраслей.

Необходимость реализации масштабных программ, направленных на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции и смягчение экономических последствий от введения ограничительных мер, потребовала существенного смягчения бюджетной политики. В условиях снижения доходов бюджетные расходы не сократились, а, наоборот, увеличиваются за счет реализации антикризисных программ. Для финансового обеспечения текущих расходов и антикризисных мероприятий были задействованы средства ФНБ, заимствования, а также проведена приоритизация части расходов федерального бюджета.

С учетом менее существенного, чем ожидалось, падения экономической активности во 2 квартале 2020 года, ее достаточно быстрого восстановления, а также эффективности принятых мер экономической политики оценка ситуации в российской экономике в 2020 году была улучшена по сравнению со сценарными условиями прогноза, разработанными в июне.

Меры экономической политики, направленные на сохранение занятости, позволили замедлить высвобождение рабочей силы, но не исключить полностью рост безработицы. Уровень безработицы, рассчитанный по методологии Международной организации труда (МОТ), увеличился до 6,0% во 2 квартале 2020 года, а в июле и августе составил соответственно 6,3% и 6,4% по сравнению с 4,6% в 1 квартале 2020 года. В среднем за январь-август 2020 года безработица составила 5,6% от рабочей силы. Уровень безработицы в 2020 году, по оценке, составил 5,7% от рабочей силы.

Усиление волатильности на мировых финансовых рынках и снижение цен на нефть начиная с марта сопровождались ослаблением национальной валюты. Курс рубля к доллару США вырос с 63,9 руб. за долл. США в феврале до 73,1 руб. за долл. США и 75,2 руб. за долл. США в среднем за март и апрель соответственно. Вместе с тем сбалансированная макроэкономическая политика и значительный объем накопленных резервов позволили ограничить негативные последствия для российского финансового и валютного рынка.

Ослабление рубля в начале года привело к временному увеличению темпов роста потребительских цен, при этом ограничения со стороны внутреннего спроса оказали сдерживающее влияние на инфляцию. После ускорения до 3,1% г/г в апреле (с 2,5% г/г в марте и 2,3% г/г в феврале) индекс потребительских цен в мае-июне стабилизировался (3,0% г/г и 3,2% г/г соответственно).

Инфляция в июле составила 3,4% г/г, в августе - 3,6% г/г

Темпы роста потребительских цен на конец 2020 года оцениваются на уровне 3,8% г/г. Умеренному увеличению годовых темпов роста цен с текущих уровней будет способствовать дальнейшее восстановление потребительского спроса и отложенная индексация регулируемых цен и тарифов в ряде регионов, а также эффект низкой базы второй половины прошлого года.

Динамика восстановления экономики будет в значительной мере зависеть от масштаба и эффективности мер, принимаемых Правительством и Банком России для смягчения последствий пандемии коронавируса. Компания ожидает продолжение снижения доходов и роста уровня безработицы населения. Внешнеполитическая неопределенность в то же время остается на высоком уровне, что может оказать дополнительное негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Волатильность финансовых рынков будет оставаться высокой. Вышеперечисленные факторы могут 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.

3. Основы составления отчетности

Заявление о соответствии МСФО Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и согласно требованиям федерального закона №208-фз «О консолидированной финансовой отчетности».

Принцип непрерывности деятельности Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Компании.

Принцип оценки Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа учета по исторической (первоначальной) стоимости.

Валюта представления Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»), поскольку, по мнению руководства, представление отчетности в указанной валюте более удобно для пользователей финансовой отчетности. Финансовая информация округлена до ближайшей тысячи.

Функциональная валюта Функциональной валютой Компании, является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Оценка справедливой стоимости Справедливой стоимостью является сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Компания оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность).

Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Сроки полезного использования основных средств Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Применение новых стандартов

В 2020 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

• Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», содержит новое определение бизнеса, различающее ситуацию, когда инвестор приобретает бизнес и ситуацию, когда он приобретает только группу активов, что определяет метод учета приобретения. По сути изменяется Приложение А с определениями и руководство при применении, изменений в основных статьях стандарта не происходит.

• Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8, которые относятся к определению существенной информации.

Согласно новому определению информация является существенной, если ее пропуск, искажение или утаивание дает основание предполагать, что это может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся по МСФО организации.

• Поправки к IAS 39, IFRS 7 и IFRS 9 «Реформа базовой процентной ставки», которые касаются вопросов учета хеджирования.

• Новая версия Концептуальных основ МСФО призвана максимально сократить масштаб несогласованностей и упростить процесс подготовки финансовой отчетности. Среди новшеств: устранены пробелы по измерениям, например, когда начинать использовать историческую стоимость; более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации; гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности; улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»; разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

• Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки - это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

• Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования и классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

4. Основные принципы учетной политики

Финансовые инструменты – признание и первоначальная оценка

Момент признания

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность без значительного компонента финансирования оценивается по цене сделки.

Финансовый актив за исключением торговой дебиторской задолженности без значительного компонента финансирования или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску.

Классификация

Финансовые активы классифицируются в зависимости от выбранной Компанией бизнес модели управления:

По амортизированной стоимости Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает условиям ниже:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы;

- Компания по своему усмотрению не классифицировала такой финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По справедливой стоимости с отражением изменения через прочий совокупный доход Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если он отвечает условиям ниже:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

- договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы;

Основные принципы учетной политики (продолжение)

- Компания по своему усмотрению не классифицировала актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по *справедливой стоимости через прибыль или убыток.*

Финансовые активы реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за периодом, в котором Компания изменила бизнес-модель управления такими активами.

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такое обязательство, предназначенное для торговли или это производный инструмент, или классифицируется так Компанией по собственному усмотрению при первоначальном признании.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка.

Денежные средства, средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочие размещенные средства, дебиторская задолженность классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие привлеченные средства классифицируется как финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости.

Последующая оценка

Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток В последствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величина прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Оцениваемые по амортизированной стоимости В последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Долговые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Долевые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход В последствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, В последствии нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается в тот момент, когда Компания теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые проценты по переданным финансовым активам, которые создаются или удерживаются Компанией, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Признание финансового обязательства прекращается в случае исполнения договорных обязательств либо обязательства аннулируются, либо прекращаются. Также признание финансового обязательства прекращается в случае если условия были изменены и величина денежных потоков по такому обязательству с измененными условиями существенно отличается от первоначального обязательства. Возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на измененных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Обесценение

Модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку учитывающую вероятность кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как дисконтированная сумма денежных потоков, причитающихся Компании в соответствии с договором за вычетом денежных потоков, которые Компания ожидает получить. Дисконтирование осуществляется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитный риск финансового инструмента является риском или вероятностью наступления дефолта стороны, которая признала обязательства по данному финансовому инструменту на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые финансовые активы с низким кредитным риском по состоянию на отчетную дату;
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск не повысился существенно с момента первоначального признания.

Компания решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки по размещенным депозитам рассчитывались на основании модели использующей определения вероятности наступления дефолта (PD) и ожидаемых потерь при дефолте (LGD). Показатели вероятности наступления дефолта (PD) были определены на основании данных публичной источников информации рейтинговых агентств.

Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий для оценки кредитного риска по финансовым активам. Анализ включает обработку количественной и качественной информации, обработку исторических данных Компании и данных по экономическому прогнозу.

Компания приняла следующие правила определения кредитного риска:

- Кредитный риск по финансовому активу значительно повысился если погашение финансового актива просрочено более, чем на 30 дней;
- Дефолт по финансовому активу признается если существует малая вероятность погашения финансового актива в полном объеме;
- Дефолт по финансовому активу признается если погашение финансового актива просрочено более чем на 90 дней.

Признание обесценения

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются как уменьшение валовой балансовой стоимости этих активов. Убытки от обесценения признаются в составе финансовых расходов.

Резерв под убытки в отношении долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода.

Убытки от обесценения по прочим финансовым активам признаются в составе финансовых расходов.

Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как прочие операционные доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах и результатах его экстраполяции на будущее. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане: темпы роста выручки и затрат.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Арендованные ОС по договорам долгосрочной аренды учитываются как активы в форме права пользования. Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости в размере арендного обязательства и первоначальных прямых затрат, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании, имеют определенный срок полезного использования и включают сертификаты и разрешения, патенты и ноу-хау, права пользования программным обеспечением, а также капитализированные затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Полученные сертификаты и разрешения капитализируются в сумме затрат, понесенных на их получение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Программное обеспечение	5 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из

сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Учет договоров аренды

Общество осуществляет признание в учете и отражение в финансовой отчетности активов и обязательств по долгосрочной аренде.

Общество отражает на момент начала действия долгосрочного договора аренды соответствующие балансовые активы и обязательства после проведения комплекса мер по выявлению арендных компонентов в действующих договорах. Далее Общество исходя из анализа договора и составления профессионального суждения определяет ожидаемый срок аренды договора.

Срок аренды, определенный в соответствии с данными, как «ожидаемый срок аренды» определен с учетом таких факторов, как вероятные будущие пролонгации или перезаключения договора, возможность его досрочного расторжения.

После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов.

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, заключенному на срок до 1 года включительно или стоимость базового актива по договору аренды не превышает 5000 долларов, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение, которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

В остальных случаях по долгосрочным договорам аренды, когда Компания является арендатором по договору аренды, в том числе при которой происходит передача Компании всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

На дату начала аренды (дату акта приема-передачи арендуемого помещения) арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендатор признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. В качестве ставки дисконтирования используются

Основные принципы учетной политики (продолжение)

средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России на дату начала аренды.

Гарантийный депозит по договорам аренды (сумма, уплачиваемая арендодателю в качестве обеспечения обязательств по договору аренды) учитывается в активах как прочие размещенные средства на тот же срок что и сама аренда и отражается в учете по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным

кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России на дату начала аренды.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы или возмещение 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 представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении

временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению к уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения предоплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по

получении счета-фактуры продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании 23.

Признание выручки

Выручка от оказания услуг признается тогда, когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

5. Денежные средства

тыс.руб.

	31 декабря 2020 г.		
Наименование показателя	**Полная балансовая стоимость**	**Резерв под обесценение**	**Балансовая стоимость**
Денежные средства на расчетных счетах	865	(3)	862
Итого	**865**	**(3)**	**862**

тыс.руб.

	31 декабря 2019 г.		
Наименование показателя	**Полная балансовая стоимость**	**Резерв под обесценение**	**Балансовая стоимость**
Денежные средства на расчетных счетах	687	(2)	685
Итого	**687**	**(2)**	**685**

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: в двух кредитных организациях).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года отсутствовали.

Информация о кредитном качестве денежных средств раскрыта использованием данных международных рейтинговых агентств Moody's и S&P Global.

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	**Рейтинг A**	**Рейтинг B**	**Рейтинг C**	**Рейтинг D**	**Без рейтинга**
Денежные средства, в том числе:	**-**	**865**	**-**	**-**	**-**
на расчетных счетах	-	865	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	**Рейтинг A**	**Рейтинг B**	**Рейтинг C**	**Рейтинг D**	**Без рейтинга**
Денежные средства, в том числе:	**-**	**687**	**-**	**-**	**-**
на расчетных счетах	-	687	-	-	-

Информация об ожидаемых кредитных убытках по счетам денежных средств на 31.12.2020:

тыс.руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**2**	**2**
Начисление резерва под обесценение:	**13**	**13**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	13
Использование (восстановление) резерва под обесценение:	**13**	**13**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	13
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**3**	**3**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3

6. Средства в кредитных организациях

тыс.руб

Наименование показателя	31 декабря 2020 г. Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях	37 012	11	37 001
Итого	**37 012**	**11**	**37 001**

Наименование показателя	31 декабря 2019 г. Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях	35 022	11	35 010
Итого	**35 022**	**11**	**35 010**

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании были остатки средств в одной кредитной организации с суммой, превышающей 20 миллионов рублей. Сумма этих остатков составляла 37 001 тысяч рублей или 100 процентов от общей суммы средств.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании были остатки средств в одной кредитной

организации с суммой, превышающей 20 миллионов рублей. Сумма этих остатков составляла 35 010 тысяч рублей или 100 процентов от общей суммы средств.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов отсутствуют.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрыта использованием данных международных рейтинговых агентств Moody's и S&P Global.

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
Депозиты в кредитных организациях	-	37012	-	-	-
Итого	-	**37012**	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
Депозиты в кредитных организациях	-	35022	-	-	-
Итого	-	**35022**	-	-	-

Информация об ожидаемых кредитных убытках по депозитам в кредитных организациях раскрывается в примечании 16.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 24.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 26.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

тыс.руб

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**35 022**	**31 526**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 022	31 526
Поступление финансовых активов, в том числе:	**431 291**	**365 964**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	431 291	365 964
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**(429 300)**	**(362 468)**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(429 300)	(362 468)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**37 012**	**35 022**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 012	35 022

Информация об ожидаемых кредитных убытках на 31.12.2020:

тыс.руб.

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**11**	**11**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	11
Начисление резерва под обесценение:	**138**	**138**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	138	138
Использование (восстановление) резерва под обесценение:	**138**	**138**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	138	138
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**11**	**11**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	11

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях

	31 декабря 2020 г.	
Наименование показателя	**Диапазон контрактных процентных ставок**	**Временной интервал сроков погашения**
Депозиты в кредитных организациях	3,92-5,7 %	26-34 дней

	31 декабря 2019 г.	
Наименование показателя	**Диапазон контрактных процентных ставок**	**Временной интервал сроков погашения**
Депозиты в кредитных организациях	5,65-7,6%	26-34 дней

7. Дебиторская задолженность и прочие размещенные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г. Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Займы выданные и прочие размещенные средства	341	(24)	317
Итого	**341**	**(24)**	**317**
Дебиторская задолженность клиентов	3 200	(160)	3 040
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого	**3 200**	**(160)**	**3 040**

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2019 г. Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Займы выданные и прочие размещенные средства	439	(27)	412
Итого	**439**	**(27)**	**412**
Дебиторская задолженность клиентов	2 900	(145)	2 755
Прочая дебиторская задолженность	72	-	72
Итого	**2 972**	**(145)**	**2 827**

Займы выданные и прочие размещенные средства представляют собой сумму гарантийного депозита по договору аренды помещения под офис.

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов за оказание услуг по доверительному управлению на 31 декабря 2020 г. в сумме 3 200 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 2 900 тысяч рублей).

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 26.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**439**	**2 900**	**72**	**3 411**

финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	2 900	-	2 900
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	439	-	72	511
Поступление финансовых активов, в том числе:	**665**	**34 348**	**3 633**	**38 646**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	34 348	-	**34 348**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	665	-	3 633	4 298
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(762)	**(34 048)**	**(3 705)**	**(38 515)**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	(34 048)	-	**(34 048)**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(762)	-	(3 705)	(4 467)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**341**	**3 200**	**0**	**3 541**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	3 200	-	3 200
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	341	-	0	341

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		**2 026**	**576**	**2 602**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		2 026		2 026
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	539	539
кредитно-обесцененные финансовые активы			37	37
Поступление финансовых активов, в том числе:		**31 090**	**749**	**31 839**

финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		31 090	-	**31 090**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	749	749
кредитно-обесцененные финансовые активы		-	-	-
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		**(30 216)**	**(679)**	**(30895)**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		(30 216)	-	**(30216)**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	(679)	(679)
Списание финансовых активов, в том числе:			**(37)**	**(37)**
кредитно-обесцененные финансовые активы			(37)	(37)
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	**439**	-	**(537)**	**(98)**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	439	-	(537)	(98)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**439**	**2 900**	**72**	**3 411**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		2 900		**2 900**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	439		72	511
кредитно-обесцененные финансовые активы		-	-	-

Выверка резерва под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**27**	**145**	**-**	**172**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	145	-	145

финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	-	27
Начисление резерва под обесценение:	**28**	**30**	**-**	**58**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	30	-	30
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	-	-	28
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**(30)**	**(15)**		**(45)**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		(15)		(15)
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30)			(30)
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**24**	**160**	**-**	**184**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	160	-	160
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	-	-	24

Выверка резерва под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**-**	**101**	**64**	**165**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	101	-	101
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	27	27
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	37	37
Начисление резерва под обесценение:	**-**	**44**	**-**	**44**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	-	44	-	44
Списание финансовых активов, в том числе:				

финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(37)	(37)
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	**27**	**-**	(27)	-
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	(27)	-
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**27**	**145**	**-**	**172**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		145	-	145
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	-	27
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	0	-

8. Нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	1 045	1 045
Накопленная амортизация	(164)	(164)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	**881**	**881**
Поступление	306	306
Амортизационные отчисления	(256)	(256)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	**932**	**932**
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	1 351	1 351
Накопленная амортизация	(419)	(419)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	**932**	**932**

тыс.руб.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	1 351	1 351
Накопленная амортизация	(419)	(419)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	**932**	**932**
Поступление	1 822	1 822
Амортизационные отчисления	(384)	(384)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	**2 370**	**2 370**
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	3 174	3 174
Накопленная амортизация	(804)	(804)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	**2 370**	**2 370**

Обесценения нематериальных активов на отчетную дату не выявлено.

9. Основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Имущество полученное в долгосрочную аренду (офисное помещение)	Офисное и компьютерное оборудование и их долгосрочная аренда	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	-	1 158	1 158
Накопленная амортизация	-	(321)	(321)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	**-**	**837**	**837**
Поступление	9 253	65	9 318
Амортизационные отчисления	(3 169)	(341)	(3 510)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	**6 085**	**561**	**6 646**
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	9 253	1 222	10 475
Накопленная амортизация	(3 169)	(661)	(3 830)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	**6 085**	**561**	**6 646**

тыс.руб.

Наименование показателя	Имущество полученное в долгосрочную аренду (офисное помещение)	Офисное и компьютерное оборудование и их долгосрочная аренда	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	9 253	1 222	1 222
Накопленная амортизация	(3 169)	(661)	(661)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	**6 085**	**561**	**561**
Поступление	14 536	2 065	16 601
Выбытие	(4 527)	(69)	(4 596)
Переоценка	698	-	698
Амортизационные отчисления	(3 227)	(606)	(3 833)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	**13 565**	**1 950**	15 515
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	14 536	3 217	17 753
Накопленная амортизация	(971)	(1 267)	(2 238)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	**13 565**	**1 950**	15 514

В 2020 году Обществом в составе ОС отражены активы в форме права пользования арендованным имуществом - Договор аренды нежилого помещения под офис, со сроком на 5 лет и Договор аренды резервного сервера, со сроком на 5 лет.

Информация по обязательствам по долгосрочным договорам аренды отражена в примечании 11.

Обесценения основных средств на отчетную дату не выявлено.

10. Прочие активы

	тыс.руб.	
Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019г.**
Расчеты с персоналом	34	1
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	93	2
Расчеты по социальному страхованию	386	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	258	161
Материалы	24	16
Итого	**795**	**179**

11. Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

	тыс.руб.	
Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	32
Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	3
Прочая кредиторская задолженность	-	50
Итого	**30**	**85**

	тыс.руб.	
Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по аренде	(15 514)	(6 125)
Итого	**(15 514)**	**(6 125)**

Прочие финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2020 г. представляют собой обязательства по аренде офисного помещения на срок до 31.08.2025 года и обязательство по аренде резервного сервера на срок до 28.02.2025 года.

Прочие финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2019 г. представляют собой обязательства по аренде офисного помещения на срок до 31.12.2021 года.

Активы в форме права пользования по договорам аренды оцениваются по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на суммы авансовых платежей (примечание 9). Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием средневзвешенной ставки по привлеченным депозитам: в 2020 году- аренда офисного помещения на дату признания 01.09.2020г., аренда резервного сервера на дату переоценки 31.12.2020г., в 2019 году - на дату переоценки 01.12.2019г.

Средневзвешенная ставка по привлеченным депозитам (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по данным Статистического Бюллетеня ЦБ РФ) на 1 сентября 2020 года составила 4,4%, на 31 декабря 2020 года составила 5,82%, на 1 декабря 2019 года составила 7,09%.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 585 тыс. руб. См. примечание 19.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 300 тыс. руб. См. примечание 19.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, расходы, связанные с переменными платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде, включены в административные расходы в размере 29 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, расходы, связанные с переменными платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде, включены в административные расходы в размере 41 тыс. руб.

Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов (аренда ККМ), отраженные в составе краткосрочной аренды, включены в административные расходы в размере 24 тыс. руб.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	**676**	**676**
уплаченные проценты	448	147
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	24	491
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	34	38
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	**3 157**	**3 129**
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 157	3 129
Итого отток денежных средств	**3 663**	**3 805**

Анализ кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 24.

Информация об оценочной справедливой стоимости кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств раскрывается в примечании 26.

12. Прочие обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчеты по социальному страхованию	501	270
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 658	894
Итого	**2 159**	**1 163**

13. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020

года и на 31 декабря 2019 года составляет 30 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года уставный капитал Компании был полностью оплачен.

14. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2020 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 35 322 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 – 28 322 тысяч рублей).

15. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
По необесцененным финансовым активам, в том числе:	**1 716**	**2 118**
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях	1 716	2 064
по займам выданным и прочим размещенным средствам	40	54
Итого	**1 757**	**2 118**

Процентные расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
По необесцененным финансовым обязательствам, в том числе:	**(525)**	**(300)**
По обязательствам по аренде	(525)	(300)
Итого	**(525)**	**(300)**

16. Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

тыс.руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Средства в кредитных организациях	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2019 года	**2**	**11**	**27**	**145**	**185**
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1	-	(2)	15	13
На 31 декабря 2020 года	**3**	**11**	**24**	**160**	**198**

тыс.руб

Наименование показателя	Денежные средства	Средства в кредитных организациях	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2018 года	**2**	**10**	**-**	**165**	**177**
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	1	27	44	72
Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	(37)	(37)
Прочие движения	-	-	-	(27)	(27)
На 31 декабря 2019 года	**2**	**11**	**27**	**145**	**185**

17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	34 348	31 090
Итого	**34 348**	**31 090**

18. Расходы на персонал

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы по оплате труда	19 879	18 609
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 020	4 435
Прочее	64	14
Итого	**23 964**	**23 058**

Расходы по оплате труда за 2020 год включают расходы по выплате заработной платы в размере 19 879 тысяч рублей (за 2019 год: 18 609 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 020 тысяч рублей (за 2019 год: 4 435 тысяч рублей).

19. Прямые операционные расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 980	1 068
Итого	**1 980**	**1 068**

20. Общие и административные расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 139	1 979
Амортизация основных средств	3 903	3 509
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	384	256
Расходы по аренде	55	482
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	8
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	693	-
Расходы на юридические и консультационные услуги	40	619
Расходы на создание резервов – оценочных начислений	-	-
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	143	181
Транспортные расходы	49	27
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	22	-
Прочие административные расходы	505	636
Итого	**6 933**	**7 698**

21. Прочие доходы и расходы

		тыс.руб.
Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	137	
Прочие доходы	15	-
Итого	**152**	**-**

		тыс.руб.
Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Прочие расходы	28	35
Итого	**28**	**35**

По состоянию на 31.12.19 г. прочие доходы отсутствуют. Прочие расходы представляют собой штрафы и пени по налогам и договорам с контрагентами.

22. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

		тыс.руб.
Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	712	66
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(95)	237
Итого, в том числе:	**617**	**303**
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
расходы (доходы) по налогу на прибыль	617	303

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2020 и 2019 году составляет 20 процентов.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

		тыс.руб.
Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2 878**	**(1 004)**
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019, 2020 год: 20%)	577	(201)
Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложению	40	(102)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	**617**	**(303)**

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Основные средства	3	-	3
Нематериальные активы	1	5	6
Гарантийный депозит по договору аренды	13	55	68
Средства в кредитных организациях	3	0	3
Дебиторская задолженность	29	3	32
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	233	199	432
Общая сумма отложенного налогового актива	**282**	**262**	544
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	167	(167)	0
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	**450**	**95**	**544**
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	**-**	**-**	**-**
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	450	95	544
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	**450**	**95**	**544**

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Основные средства	-	3	3
Нематериальные активы	1	-	1
Гарантийный депозит по договору аренды	-	13	13
Средства в кредитных организациях	2	1	3
Дебиторская задолженность	26	3	29
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	424	(191)	233
Общая сумма отложенного налогового актива	**453**	**(171)**	**282**
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	233	(66)	167
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	**686**	**(237)**	**450**
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	**-**	**-**	**-**

Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	685	(237)	450
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	**685**	**(237)**	**450**

23. Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в валюте Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между участниками Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Компании согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ). На 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Компании в соответствии с ОСБУ составила 4 705 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 2 444 тысяч рублей).

Дивиденды за 2019 и 2020 годы не объявлялись и в 2020 и 2021 году не выплачивались.

24. Управление рисками

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

Рыночный риск. Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке. Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Информация об ожидаемых кредитных убытках на 31.12.2020:

тыс.руб.

Наименование показателя	Категория риска	Кредитно-обесцененные	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Финансовые активы				
Денежные средства	Низкий риск	Нет	865	(3)
Средства в кредитных организациях	Низкий риск	Нет	37 012	(11)
Займы выданные и прочие размещенные средства	Низкий риск	Нет	341	(24)
Дебиторская задолженность клиентов	Низкий риск	Нет	3 200	(160)
Прочая дебиторская задолженность	Низкий риск	Нет	-	-
			41 418	(198)

Информация об ожидаемых кредитных убытках на 31.12.2019:

Наименование показателя	Категория риска	Кредитно-обесцененные	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Финансовые активы				
Денежные средства	Низкий риск	Нет	687	(2)
Средства в кредитных организациях	Низкий риск	Нет	35 022	(12)
Займы выданные и прочие размещенные средства	Низкий риск	Нет	439	(26)
Дебиторская задолженность клиентов	Низкий риск	Нет	2 900	(145)
Прочая дебиторская задолженность	Низкий риск	Нет	72	-
			39 120	(185)

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства и денежные эквиваленты Общества, приведены выше (в примечаниях 5 и 6).

Данные о дебиторской задолженности, о займах выданных и прочих активах представлены в примечании 7.

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется посредством получения обеспечения и других средств защиты от кредитного риска.

Компания контролирует уровни кредитного риска. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, оценивая уровень риска индивидуально для каждого контрагента. Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском осуществляется руководством Компании. Кредитное качество каждого нового клиента анализируется до того, как Компания вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других клиентов оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Компания применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах мониторинга.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств. Компания инвестирует средства в диверсифицированные ликвидные активы (денежные средства, финансовые активы и дебиторская задолженность) для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Компании включает денежные средства (Примечание 5). Согласно оценкам руководства, денежные средства достаточны для удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Компания регулярно контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, суммы выплат определяются исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2020 года

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**686**	**2 112**	**10 201**	**2 515**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15 514**
Прочие финансовые обязательства	686	2 112	10 201	2 515	-	-	-	-	15 514
Кредиторская задолженность, в том числе:	**30**	-	-	-	-	-	-	-	**30**
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	-	-	-	-	-	-	-	30
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательств	**716**	**2112**	**10201**	**2 515**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15 544**

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2019 года

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**716**	**2 236**	**3 172**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6 125**
Прочие финансовые обязательства	716	2 236	3 172	-	-	-	-	-	6 125
Кредиторская задолженность, в том числе:	**85**	-	-	-	-	-	-	-	**85**
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	32	-	-	-	-	-	-	-	32
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3	-	-	-	-	-	-	-	3
прочая кредиторская задолженность	50	-	-	-	-	-	-	-	50
Итого обязательств	**801**	**2236**	**3 172**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6 210**

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 года.

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства, в том числе:	862	-	-	862
денежные средства на расчетных счетах	862	-	-	862
Средства в кредитных организациях, в том числе:	37 001	-	-	37 001
депозиты в кредитных организациях	37 001	-	-	37 001
Займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	317	317
Дебиторская задолженность, в том числе:	3 040	-	-	3 040
дебиторская задолженность клиентов	3 040	-	-	3 040
прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого активов	**40 903**	**-**	**317**	**41 220**
Обязательства				
Прочие финансовые обязательства	686	2112	12 716	15 514
Кредиторская задолженность, в том числе:	30	-	-	30
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	-	-	30
прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого обязательств	**716**	**2112**	**12 716**	**15 544**
Итого разрыв ликвидности	**40 187**	**(2112)**	**(12 399)**	**25 676**

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года.

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства, в том числе:	685	-	-	685
денежные средства на расчетных счетах	685	-	-	685
Средства в кредитных организациях, в том числе:	35 010	-	-	35 010
депозиты в кредитных организациях	35 010	-	-	35 010
Займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	412	412
Дебиторская задолженность, в том числе:	2 827	-	-	2 827
дебиторская задолженность клиентов	2 755	-	-	2 755
прочая дебиторская задолженность	72	-	-	72
Итого активов	**38 522**	**-**	**412**	**38 934**
Обязательства				
Прочие финансовые обязательства	716	2 236	3 172	6 125
Кредиторская задолженность, в том числе:	85	-	-	85
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	32	-	-	32
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3	-	-	3
прочая кредиторская задолженность	50	-	-	50
Итого обязательств	**801**	**2236**	**3 172**	**6 210**
Итого разрыв ликвидности	**37 721**	**(2236)**	**(2 760)**	**32 724**

Управление рисками (продолжение)

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США = 73,8757 руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 доллар США = 61,9057 руб.).

Обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 года.

Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	862	-	-	862
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 358	-	-	40 358
средства в кредитных организациях	37 001	-	-	37 001
займы выданные и прочие размещенные средства	317			317
дебиторская задолженность	3 040	-	-	3 040
Итого активов	**41 220**	**-**	**-**	**41 220**
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 544	-	-	15 544
обязательства по долгосрочной аренде	15 514	-	-	15 514
кредиторская задолженность	30	-	-	30
Итого обязательств	**15 544**	**-**	**-**	**15 544**
Чистая балансовая позиция	**25 676**	**-**	**-**	**25 676**

Обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года.

Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	685	-	-	685
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 249	-	-	38 249
средства в кредитных организациях	35 010	-	-	35 010
займы выданные и прочие размещенные средства	412			412
дебиторская задолженность	2 827	-	-	2 827
Итого активов	**38 934**	**-**	**-**	**38 934**
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 210	-	-	6 210
обязательства по долгосрочной аренде	6 125	-	-	6 125
кредиторская задолженность	85	-	-	85
Итого обязательств	**6 210**	**-**	**-**	**6 210**
Чистая балансовая позиция	**32 724**	**-**	**-**	**32 724**

Управление рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 года.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100	100	18	14

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2019 года.

тыс.руб.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100	100	20	16

25. Условные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким- либо существенным убыткам.

Налоговое законодательство. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Российские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции и применять более сложные подходы при интерпретации законодательства и оценке начислений. Это включает соблюдение данными органами руководства Высшего арбитражного суда в отношении претензий по избеганию налогообложения при проверке экономической сущности и финансово-хозяйственной цели операций. В сочетании с возможными мерами по повышению сумм налоговых поступлений в целях пополнения государственного бюджета, указанные выше обстоятельства могут значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. В частности, существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов, в частности в отношении применения норм амортизации. Периодически руководство Компании применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, которые позволяют снизить эффективную ставку налога на прибыль Компании. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Компанией в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особо тщательного рассмотрения ввиду последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть оценено с достаточной степенью надежности,

однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов. В результате анализа руководство пришло к выводу о том, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (за исключением займов, долговых ценных бумаг и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи) незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
Наименование показателя	**Рыночные котировки (уровень 1)**	**Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)**	**Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)**	**Итого справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**
Финансовые активы, в том числе:	**862**	**-**	**40 358**	**41 220**	**41 220**
денежные средства, в том числе:	**862**	**-**	**-**	**862**	**862**
денежные средства на расчетных счетах	862	-	-	862	862
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**-**	**-**	**40 358**	**40 358**	**40 358**
средства в кредитных организациях, в том числе:	**-**	**-**	**37 001**	**37 001**	**37 001**
депозиты в кредитных организациях	-		37 001	37 001	37 001
займы выданные и прочие размещенные средства	**-**	**-**	**317**	**317**	**317**
дебиторская задолженность, в том числе:	**-**	**-**	**3 040**	**3 040**	**3 040**
дебиторская задолженность клиентов	-		3 040	3 040	3 040
прочая дебиторская задолженность	-		-	-	-
Финансовые обязательства, в том числе:	**-**	**-**	**15 544**	**15 544**	**15 544**

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**-**	**-**	**15 544**	**15 544**	**15 544**
обязательства по долгосрочной аренде	**-**	**-**	**15 514**	**15 514**	**15 514**
кредиторская задолженность, в том числе:	**-**	**-**	**30**	**30**	**30**
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			30	30	30

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		
Финансовые активы, в том числе:	**685**	**-**	**38 249**	**38 934**	**38 934**
денежные средства, в том числе:	**685**	**-**	**-**	**685**	**685**
денежные средства на расчетных счетах	685	-	-	685	685
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**-**	**-**	**38 249**	**38 249**	**38 249**
средства в кредитных организациях, в том числе:	**-**	**-**	**35 010**	**35 010**	**35 010**
депозиты в кредитных организациях	-		35 010	35 010	35 010
займы выданные и прочие размещенные средства	**-**	**-**	**412**	**412**	**412**
дебиторская задолженность, в том числе:	**-**	**-**	**2 827**	**2 827**	**2 827**
дебиторская задолженность клиентов	-		2 755	2 755	2 755
прочая дебиторская задолженность	-		72	72	72
Финансовые обязательства, в том числе:	**-**	**-**	**6 210**	**6 210**	**6 210**
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**-**	**-**	**6 210**	**6 210**	**6 210**

обязательства по долгосрочной аренде	-	-	6 125	6 125	6 125
кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	85	85	85
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			32	32	32
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3	3	3
прочая кредиторская задолженность	-	-	50	50	50

Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

27. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Прочие обязательства	763	763

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Прочие обязательства	467	467

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали выплату заработной платы. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2020 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Расходы на персонал	6 551	6 551

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2019 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Расходы на персонал	7 293	7 293

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения	6 551	7 293

28. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2020 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Утверждено и подписано 05 апреля 2021 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

_____ И.А.Белоносов