

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания «Товарищество Доверительного Управления»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Товарищество Доверительного Управления» (ООО «УК «ТДУ», ОГРН 1147746006583, 105005, г. Москва, улица Фридриха Энгельса, д. 20, стр. 2), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Товарищество Доверительного Управления» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего

контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
квалификационный аттестат аудитора № 01-001293,
ОРНЗ 21606070522



С. И. Тихонов

Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»

ОГРН 1024101025134

125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606069430

«06» апреля 2020 года

**Общество с ограниченной ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТОВАРИЩЕСТВО
ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»
Финансовая отчетность**

31 декабря 2019 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	5	275	382
Отложенные налоговые активы	15	81	43
Итого внеоборотные активы		356	425
Оборотные активы			
Авансы выданные	6	162	122
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7	799	794
Налог на прибыль к получению		70	77
Депозиты в банке	4	21 921	21 000
Денежные средства и их эквиваленты	4	790	899
Итого оборотные активы		23 742	22 892
ИТОГО АКТИВЫ		24 098	23 317
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	9	21 000	21 000
Добавочный капитал	9	13 243	13 243
Нераспределенный убыток		(10 550)	(11 142)
ИТОГО КАПИТАЛ		23 693	23 101
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	8	405	216
Итого краткосрочные обязательства		405	216
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		405	216
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		24 098	23 317

«06» апреля 2020 года

Генеральный директор Лазутина Е.А.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	10	9 000	9 000
Валовая прибыль		9 000	9 000
Административные расходы	11	(9 691)	(12 981)
Прочие операционные расходы	12	(2)	(2)
Убыток от основной деятельности		(693)	(3 983)
Финансовые доходы	13	1 477	1 348
Финансовые расходы	13	(22)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		762	(2 635)
Расходы по налогу на прибыль	14	(170)	(235)
Чистая/(ый) прибыль/(убыток) за период		592	(2 870)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ/(ЫЙ) ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		592	(2 870)

«06» апреля 2020 года

Генеральный директор Лазутина Е.А.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»**
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные выкупленные акции	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2017 года	21 000	10 293	(8 272)	-	23 021
Совокупный убыток за 2018 год	-	-	(2 870)	-	(2 870)
Операции с собственником					
Поступления от собственников	-	2 950	-	-	2 950
Итого операции с собственником	-	2 950	-	-	2 950
По состоянию на 31 декабря 2018 года	21 000	13 243	(11 142)	-	23 101
Совокупный доход за 2019 год	-	-	592	-	592
По состоянию на 31 декабря 2019 года	21 000	13 243	(10 550)	-	23 693

«06» апреля 2020 года

Генеральный директор Лазутина Е.А.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая/(ый) прибыль/(убыток) до налогообложения		762	(2 635)
Корректировки:			
Амортизация нематериальных активов		107	93
Финансовые доходы	13	(1 477)	(1 348)
Финансовые расходы		22	-
Резервы и прочие неденежные корректировки		57	-
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		(529)	(3 890)
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		(5)	281
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(40)	(268)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		189	(67)
Денежные средства от операционной деятельности		(385)	(3 944)
Налог на прибыль уплаченный		(201)	(226)
Проценты полученные		1 477	1 629
Итого чистые денежные средства полученные от/(использованные в) операционной деятельности		891	(2 541)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		-	(377)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		96 674	67 427
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(97 674)	(67 031)
Итого чистые денежные средства полученные /(использованные в) инвестиционной деятельности		(1 000)	19
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от собственников		-	2 950
Итого чистые денежные средства полученные от финансовой деятельности		-	2 950
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(109)	428
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		899	471
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		790	899

«06» апреля 2020 года

Генеральный директор Лазутина Е.А.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»
Сокращенное наименование:	ООО «УК «ТДУ»
Юридический адрес:	105005, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса, д.20, стр. 2
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 015574568, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 13.01.2014 за ОГРН 1147746006583
Лицензия:	№ 21-000-1-00977 от 26 июня 2014, выданная ЦБ РФ

Компания не имеет филиалов и представительств.

Численность работников Компании на 31 декабря 2019 года составила 4 человека, на 31 декабря 2018 года: 5 человек.

Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Бенефициарным владельцем Компании является Залесский Е.Я., гражданин РФ.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

События после отчетной даты проанализированы до «06» апреля 2020 года включительно, на дату выпуска настоящей финансовой отчетности.

Использование оценок и суждений

Подготовка настоящей финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных суждений, оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к финансовой отчетности. Окончательные суммы статей, в отношении которых в финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В Российской Федерации продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, отвечающей требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на экономику Российской Федерации оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против Российской Федерации отдельными странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Компания может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долгового инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Компания управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ОССЧПСД оцениваются по ССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие операционные доходы».

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупных доходах и расходах, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству и отражаются по строке «Прочие операционные доходы и расходы».

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

18

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный КМСФО в январе 2016 года), который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. МСФО (IFRS) 16 вносит значительные изменения в учете арендатора в отношении существовавших ранее разделений на операционную и финансовую аренду. На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились. Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку договоры аренды Компании краткосрочные.

Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки)	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Определение бизнеса»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	«Определение существенности»
Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.)	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	«Реформа базовой процентной ставки»
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

4. Денежные средства и их эквиваленты и депозиты в банке

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года денежные средства Компании представлены средствами на расчетных счетах и депозитами на счетах банка.

Денежные средства на расчетных счетах на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах	790	899
Итого	790	899

Денежные средства на депозитных счетах на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозиты в банке	22 000	21 000
Эффект от приведения балансовой стоимости депозита к справедливой стоимости	(22)	-
Резерв на обесценение депозитов	(57)	-
Итого	21 921	21 000

Депозиты на 31 декабря 2019 года размещены на срок 88 дней (на 31 декабря 2018 года: на срок 90 дней) под 5,62% (на 31 декабря 2018 года: 6,4%).

Рейтинги банков, где размещены депозиты и расчетные счета, выглядят следующим образом:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО БАНК ВТБ	ruAAA	Эксперт РА	22 700	2
ПАО РОСБАНК	ruAAA	Эксперт РА	11	21 896
АЛЬФА БАНК	ruAA	Эксперт РА	-	1
Итого			22 711	21 899

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, кроме депозитных, проценты не начисляются.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года представлены программными продуктами и лицензиями на право их пользования:

	Лицензии	Права и программы	Всего
На 1 января 2019			
Первоначальная стоимость	161	369	530
Накопленная амортизация	(66)	(82)	(148)
Остаточная стоимость	95	287	382
За год, заканчивающийся 31 декабря 2019			
Начисление амортизации	(32)	(75)	(107)
На 31 декабря 2019			
Первоначальная стоимость	161	369	530
Накопленная амортизация	(98)	(157)	(255)
Остаточная стоимость	63	212	275

	Лицензии	Права и программы	Всего
На 1 января 2018			
Первоначальная стоимость	109	100	209
Накопленная амортизация	(42)	(58)	(100)
Остаточная стоимость	67	42	109
За год, заканчивающийся 31 декабря 2018			
Поступило	52	325	377
Выбыло	-	(56)	(56)
Начисление амортизации	(24)	(69)	(93)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	45	45
На 31 декабря 2018			
Первоначальная стоимость	161	369	530
Накопленная амортизация	(66)	(82)	(148)
Остаточная стоимость	95	287	382

6. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы выданные	162	122
Итого	162	122

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных равна справедливой стоимости на отчетную дату.

7. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года представлена краткосрочной задолженностью по основной деятельности Компании.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность по основной деятельности	750	750
Итого финансовая дебиторская задолженность	750	750
Прочая дебиторская задолженность	45	40
Предоплата по налогам, включая НДС	4	4
Итого	799	794

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года не создавался, признаков обесценения дебиторской задолженности не обнаружено.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Оценочный резерв на отпуск сотрудникам	405	216
Итого	405	216

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

9. Уставный капитал и добавочный капитал

В течение 2019 года и 2018 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года состав Участников Компании представлен ниже:

ФИО Участника	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Залесский Е.Я.	55%	55%
Наумов М.Н.	10%	10%
Елисеев И.В.	10%	10%
Махортых Э. И	8%	-
Романова И.А.	8%	-
Аксёнов В.А.	9%	9%
Федоров А.Л.	-	16%
Итого	100%	100%

Добавочный капитал в сумме 13 243 тысяч рублей представлен взносами участников Компании.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»**
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

10. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Услуги по доверительному управлению	9 000	9 000
Итого	9 000	9 000

11. Административные расходы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Заработная плата и обязательные взносы	7 559	7 274
Резерв на отпуска	479	292
Информационные услуги	421	25
Аренда	389	389
Аудиторские услуги	234	340
Амортизация нематериальных активов	107	93
Консультационные услуги	91	536
Сырье, расходные и прочие материалы	71	-
Услуги банка	62	65
Резерв на обесценение депозитов	57	-
Реклама	46	30
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	9	3 811
Связь и интернет	3	3
Налоги	-	-
Прочие расходы	163	123
Итого	9 691	12 981

12. Прочие операционные расходы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Комиссионные расходы	2	2
Итого	2	2

13. Финансовые доходы и финансовые расходы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Доходы по процентам по депозитам	1 477	1 348
Итого	1 477	1 348

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Эффект от приведения балансовой стоимости депозита к справедливой стоимости	22	-
Итого	22	-

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»**
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

14. Расходы по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	(208)	(222)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	38	(13)
Итого	(170)	(235)

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупном убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прибыль/(убыток) до налогообложения	762	(2 635)
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(152)	527
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(18)	(762)
Итого расход по налогу на прибыль	(170)	(235)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

	31 декабря 2018	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2019
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Кредиторская задолженность и начисления	43	38	81
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)			
Признанные налоговые активы	43	38	81
Признанные налоговые обязательства	-	-	-
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	43	38	81

	31 декабря 2017	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2018
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Кредиторская задолженность и начисления	57	(13)	43
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)			
Признанные налоговые активы	57	(13)	43
Признанные налоговые обязательства	-	-	-
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	57	(13)	43

22

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

15. Пенсионные обязательства

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации установленный возраст выхода на пенсию составляет 60 лет для женщин и 65 лет для мужчин.

Компания не предлагает частной пенсионной программы своим работникам. В соответствии с российским законодательством о налогах и сборах Компания уплачивает взносы в фонды социального обеспечения. Сборы уплачиваются по регрессивной ставке и охватывают взносы в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Компания не создавала и не начисляла резерва на выплату пенсий, обязательств в связи с выходом на пенсию и прочих аналогичных обязательств в отношении директоров и высшего руководства.

Общий размер взносов, уплаченных в фонды социального страхования за 2019 год, составил 1 691 тыс. рублей (за 2018 год: 1 656 тыс. рублей).

16. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Управление капиталом

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

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Аренда

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Компании отсутствовали долгосрочные договоры аренды.

17. Условные и договорные обязательства Компании

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Заложенные активы

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

18. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется также и в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте.

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду отсутствия привлеченных средств.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как- дебиторская задолженность, займы выданные, либо размещенные депозиты.

Управление кредитным риском осуществляется посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

Ниже представлена структура дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 1 месяца	От 1-2 месяцев	От 2 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
На 31 декабря 2019 года	799	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	794	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам.

Подход Компании к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Компании.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ТОВАРИЩЕСТВО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Компания поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты, включая депозиты на счетах в банке.

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения непроизводных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

31 декабря 2019 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность	-	405	405	-	-

31 декабря 2018 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность	-	216	216	-	-

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

	Балансовая Стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	799	794	799	794
Денежные средства и их эквиваленты	790	899	790	899
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	405	216	405	216

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

19. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Перечень связанных сторон на 31 декабря 2019 года представлен ниже:

Связанная сторона	Признак аффилированности
Залесский Е.Я.	Участник Компании
Федоров А.Л.	Участник Компании (выбыл в течении отчетного периода)
Наумов М.Н.	Участник Компании
Елисеев И.В.	Участник Компании
Аксёнов В.А.	Участник Компании
Махортых Э. И.	Участник Компании (с 2019 года)
Романова И. А.	Участник Компании (с 2019 года)

Перечень операций со связанными сторонами за 2019 и 2018 год представлен ниже:

Виды операций	Объем операций каждого вида 2019 год, тыс. руб.	Объем операций каждого вида 2018 год, тыс. руб.
Финансовая помощь полученная	-	2 950
Вознаграждение управленческому персоналу	3 640	1 722

20. События после отчетной даты

По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо дополнительных событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности

«06» апреля 2020 года

Генеральный директор Лазутина Е.А.



Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

34 (тридцать четыре) листа

Генеральный директор
АО АК «Арт-Аудит»

С.И. Тихонов
Тихонов Сергей Иванович

