

Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "Финансовая основа"

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

2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Основная деятельность	11
2. Экономическая среда осуществления деятельности	11
3. Основы составления отчетности	12
4. Основные принципы учетной политики	15
5. Денежные средства	24
6. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25
7. Дебиторская задолженность	26
8. Нематериальные активы	27
9. Прочие активы	28
10. Кредиторская задолженность	28
11. Прочие обязательства	29
12. Капитал	29
13. Управление капиталом	29
14. Процентные доходы	29
15. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	29
16. Расходы на персонал	30
17. Прямые операционные расходы	30
18. Общие и административные расходы	30
19. Прочие доходы и расходы	30
20. Налог на прибыль	31
21. Дивиденды	32
22. Управление рисками	32
23. Условные обязательства	38
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	39
25. Операции со связанными сторонами	41
26. События после окончания отчетного периода	42



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088,
тел./факс. +7 495 694-4317

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовая основа»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (ОГРН 1177746284715; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, 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 аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее – ООО «УК «Финансовая основа») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «УК «Финансовая основа» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором (ООО «Имидж-Контакт Аудит»), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 апреля 2018 года.

Ответственность руководства ООО «УК «Финансовая основа» 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 «Финансовая основа» 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 «Финансовая основа», 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 «Финансовая основа»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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 «Финансовая основа» 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 «Финансовая основа» 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 «Финансовая основа», доводя 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 «Российский Союз аудиторов»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11603038533

Генеральный директор

«22» апреля 2019 г.



Т.Г. Гринько

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Мы подготовили годовую финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее Компания) на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 1) выбор надлежащих принципов учета и их последовательное применение;
- 2) применение обоснованных и осмотрительных суждений и оценок;
- 3) заявление о подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО, если они имели место быть, в примечаниях к финансовой отчетности;
- 4) подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- 5) разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- 6) поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющего в любой момент с достаточной степенью точности показать финансовое положение Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- 7) принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- 8) предотвращение и выявление фактов мошенничества и злоупотреблений.

Финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности Компании, за период, закончившийся 31 декабря 2018 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной Компанией 18 апреля 2019 г.

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «Финансовая основа»



М.А. Харина

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2018, в тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Примечания к строкам	2018 г.	2017 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства	5	1 187	331
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 096	22 013
средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	6	21 017	22 013
дебиторская задолженность	7	1 078	-
Нематериальные активы	8	366	337
Отложенные налоговые активы	20	1 532	25
Прочие активы	9	272	24
Итого активов		25 453	22 730
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		25	39
кредиторская задолженность	10	25	39
Обязательство по текущему налогу на прибыль	20	-	-
Отложенные налоговые обязательства	20	-	-
Прочие обязательства	11	546	119
Итого обязательств		571	158
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	20 000	20 000
Добавочный капитал	12	11 000	5 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(6 118)	(2 428)
Итого капитала		24 882	22 572
Итого капитала и обязательств		25 453	22 730

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»



М. А. Харина

18.04.2019г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2018, в тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2018 г.	За 2017 г.
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 114	875
процентные доходы	14	1 114	875
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	4 588	-
Расходы на персонал	16	(8 901)	(2 572)
Прямые операционные расходы	17	(179)	(30)
Общие и административные расходы	18	(1 819)	(584)
Прочие расходы	19	-	(142)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(5 197)	(2 453)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	20	1 507	25
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	20	-	-
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	20	1 507	25
Прибыль (убыток) после налогообложения		(3 690)	(2 428)
Итого прочих совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(3 690)	(2 428)

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»



М. А. Харина

18.04.2019г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2018, в тыс. руб.

Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.		-	-	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	(2 428)	(2 428)
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	12	20 000	-	-	20 000
Прочие взносы акционеров (участников)		-	5 000	-	5 000
Остаток на 31 декабря 2017 г.		20 000	5 000	(2 428)	22 572

Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.		20 000	5 000	(2 428)	22 572
Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	(3 690)	(3 690)
Прочие взносы участников	12	-	6 000	-	6 000
Остаток на 31 декабря 2018 г.		20 000	11 000	(6 118)	24 882

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»

М.А. Харина



18.04.2019г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2017 в тыс. руб.

		тыс.руб.	
Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		3 510	-
Проценты полученные		1 110	862
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(8 677)	(2 205)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 862)	(1 325)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(5 919)	(2 669)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		(225)	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		271 000	163 150
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(270 000)	(185 150)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		775	(22 000)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		6 000	25 000
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		6 000	25 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период		856	331
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	331	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 187	331

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»



М. А. Харина



24.2019

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основная деятельность

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее – «Компания») была зарегистрирована 22 марта 2017 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Офис Компании располагается по адресу: 119571, город Москва, улица 26-ти Бакинских комиссаров, дом 11, этаж 1, помещение Ia, комната 37.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по доверительному управлению, осуществляемая на основании лицензии Центрального банка Российской Федерации № 21-000-1-01010 от 20.09.2017 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания осуществляет доверительное управление закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Вектор роста», закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Торговые ряды Лобня», закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Земля-Недвижимость».

Среднесписочная численность персонала Компании в 2018 году составила 9 человек (в 2017 году – 4 человека).

По состоянию на 31 декабря 2018 года единственными участниками Компании являлись:

Наименование участника	Процент участия	Дата наступления основания
Доманов Алексей Юрьевич	95%	22.03.2017
Квициния Алексей Вячеславович	5%	22.03.2017

2. Экономическая среда осуществления деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Мировой финансовый кризис оказал сильное влияние на российскую экономику, и финансовое положение российского финансового и корпоративного секторов значительно ухудшилось с середины 2008 г. В 2010 г. в России наблюдалось некоторое восстановление темпов экономического роста. Восстановление сопровождалось постепенным увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, стабилизацией обменного курса российского рубля относительно основных иностранных валют и ростом ликвидности в банковском секторе.

Начиная с 2014 года произошли негативные изменения в российской экономике. Колебание цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Эти и другие события могут оказать на деятельность Компании, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса существенное влияние.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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).

Основы составления отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Компания применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в июле 2014 года с даты вступления в силу 1 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Основные детали новых положений учетной политики по МСФО (IFRS) 9, применяемой в текущем периоде, изложены в Примечании 4.

В соответствии с принятыми изменениями в учетной политике была изменена классификация финансовых инструментов состоянием на 31 декабря 2017 года. Информация о классификации приведена ниже:

Наименование показателя	Классификация в соответствии с МСФО 39	Классификация в соответствии с МСФО 9	тыс.руб.	
			Стоимость в соответствии с МСФО 39	Стоимость в соответствии с МСФО 9
Финансовые активы				
Денежные средства	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	331	331
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Финансовые активы удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	22 013	22 013
Итого финансовых активов			22 344	22 344
Финансовые обязательства				
кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	39	39
Всего финансовых обязательств			39	39

Основы составления отчетности (продолжение)

В соответствии с принятыми изменениями в учетной политике Компания провела оценку ожидаемых кредитных убытков финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2017 года. Результаты оценки представлены в таблице ниже:

						тыс.руб.
Наименование показателя	Категория риска	Оцениваемые средневзвешенный уровень убытков	Балансовая стоимость без учета обесценения на 31 декабря 2017 г.	Сумма обесценен ия на 31 декабря 2017 г. согласно МСФО 39	Корректиро вка обесценени я на 31 декабря 2017 г. согласно МСФО 9	Балансовая стоимость с учетом обесценения на 31 декабря 2017 г. согласно МСФО 9
Финансовые активы						
Денежные средства	Низкий риск	0,00%	331	-	-	331
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Низкий риск	0,00%	22 013	-	-	22 013
			22 344	-	-	22 344

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Компания применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с даты первоначального применения, 1 января 2018 г. Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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;
- 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.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такое обязательство предназначено 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, дебиторская задолженность классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность классифицируется как финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости.

Последующая оценка

Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Впоследствии 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 Впоследствии 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 Впоследствии 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.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Впоследствии 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.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

В отношении обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, МСФО (IFRS) 9 вводит модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39.

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.

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.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

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)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по стоимости ее приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Основные средства

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.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. 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.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

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:

Программное обеспечение	Срок полезного использования (кол-во лет) 2-8 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.

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.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, 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 случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, 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.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока 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. 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.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 24.

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.

Новые, еще не принятые Стандарты и Интерпретации

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании:

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например,

Основные принципы учетной политики (продолжение)

персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать 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). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

- **Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)**
Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 12, уточняют, что организация признает все последствия объявления или выплаты дивидендов для налога на прибыль, когда она признала операции или события, которые сгенерировали соответствующую распределяемую прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Теперь четко установлено, что это требование применяется во всех обстоятельствах, когда платежи по финансовым инструментам, которые классифицируются как собственный капитал, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом изменения налоговых ставок на распределенную или нераспределенную прибыль.

В настоящее время Компания анализирует влияние данных стандартов на свою финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

5. Денежные средства

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2018 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	1 187	-	1 187
Итого	1 187	-	1 187

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2017 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	331	-	331
Итого	331	-	331

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2017 года - в одной кредитной организации).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствовали (на 31 декабря 2017 года также отсутствовали).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов.

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства	1 187	331
Итого	1 187	331

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

По состоянию на 31 декабря 2018.

Наименование показателя	Рейтинг				
	А	В	С	Д	Без рейтинга
Денежные средства,					
в том числе:	-	1 187	-	-	-
на расчетных счетах	-	1 187	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2017.

Наименование показателя	Рейтинг				
	А	В	С	Д	Без рейтинга
Денежные средства,					
в том числе:	-	331	-	-	-
на расчетных счетах	-	331	-	-	-

6. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2018 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 017	-	21 017
Итого	21 017	-	21 017

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2017 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 013	-	22 013
Итого	22 013	-	22 013

По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2017 года также в одной).

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствовали (на 31 декабря 2018 года также отсутствовали).

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 22.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 24.

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 013	-
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 013	-
Поступление финансовых активов, в том числе:	271 114	186 025
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	271 114	186 025
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	272 110	164 012
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	272 110	164 012
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	21 017	22 013
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 017	22 013

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах:

31 декабря 2018 г.

Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,50%	30 дней

31 декабря 2017 г.

Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,52%	10 дней

7. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

31 декабря 2018 г.

Наименование показателя	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	1 078	-	1 078
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого	1 078	-	1 078

Дебиторская задолженность (продолжение)

Выверка балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2018 г.:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	тыс.руб.
			Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-
Поступление финансовых активов, в том числе:	4 588	-	4 588
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	4 588	-	4 588
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 509	-	3 509
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	3 509	-	3 509
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 078	-	1 078
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	1 078	-	1 078

8. Нематериальные активы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	Программное обеспечение	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	359	359
Накопленная амортизация	(22)	(22)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	337	337
Поступление	225	225
Амортизационные отчисления	(192)	(192)
Выбытие первоначальной стоимости	(15)	(15)
Выбытие амортизации	11	11
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	366	366
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	569	569
Накопленная амортизация	(203)	(203)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	366	366

Нематериальные активы (продолжение)

Наименование показателя	тыс.руб.	
	Программное обеспечение	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2016 года	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-
Поступление	359	359
Амортизационные отчисления	(22)	(22)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	337	337
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	359	359
Накопленная амортизация	(22)	(22)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	337	337

Обесценения нематериальных активов на отчетную дату не выявлено.

9. Прочие активы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	243	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	24
Прочее	18	-
Итого	272	24

10. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-
Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	19
Прочая кредиторская задолженность	14	20
Итого	25	39

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 22

11. Прочие обязательства

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расчеты по социальному страхованию	127	28
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	419	92
Итого	546	119

12. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 20 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал Компании был полностью оплачен.

Участниками Общества были внесены дополнительные взносы в имущество компании для ведения хозяйственной деятельности: в 2018 г. было внесено 6 000 тысяч рублей (в 2017 году 5 000 тысяч рублей).

13. 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 2018 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 2018 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 21 616 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 22 183 тысяч рублей).

14. Процентные доходы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2018 г.	За 2017 г.
По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 114	875
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 114	875
Итого	1 114	875

15. Выручка от оказания услуг и комиссионные расходы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	4 588	-
Итого	4 588	-

16. Расходы на персонал

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2018 г.	За 2017 г.
Расходы по оплате труда	6 934	1 974
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 927	595
Прочее	40	3
Итого	8 901	2 572

Расходы по оплате труда включают расходы по выплате заработной платы в размере 6 934 тысяч рублей (за 2017 год 1 974 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 927 (за 2017 год 595 тысяч рублей).

17. Прямые операционные расходы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2018 г.	За 2017 г.
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	176	-
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3	-
Прочее	-	30
Итого	179	30

18. Общие и административные расходы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2018 г.	За 2017 г.
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	534	140
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	185	22
Расходы по аренде	192	159
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	298	-
Расходы на юридические и консультационные услуги	88	29
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	67	29
Прочие административные расходы	455	205
Итого	1 819	584

Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 192 тысячи рублей (за 2017 год 159 тысяч рублей).

Прочие административные расходы включают списание стоимости запасов на 189 тысяч рублей (за 2017 год 201 тысяча рублей).

19. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2018 г.	За 2017 г.
Госпошлины	-	95
Прочие расходы	0	47
Итого	0	142

20. Налог на прибыль

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

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 507)	(25)
Итого, в том числе:	(1 507)	(25)
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 507)	(25)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2018 году составляет 20 процентов.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 197)	(2 453)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%)	(1 039)	(491)
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(468)	466
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 507)	(25)

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 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы	1	0	1
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	24	85	109
Общая сумма отложенного налогового актива	25	85	110
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	1 422	1 422
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	25	1 507	1 532
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	25	1 507	1 532
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	25	1 507	1 532

Налог на прибыль (продолжение)

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Нематериальные активы	-	1	1
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам	-	24	24
Общая сумма отложенного налогового актива	-	25	25
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	25	25
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	25	25
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	25	25

21. 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 российскими правилами бухгалтерского учета. На 31 декабря 2018 года непокрытый убыток Компании составил 6 119 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года 2 430 тысяч рублей).

22. 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.

Управление рисками (продолжение)

Информация об ожидаемых кредитных убытках на 31.12.2018:

				тыс.руб.
Наименование показателя	Категория риска	Кредитно-обесцененные	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Финансовые активы				
Денежные средства	Низкий риск	Нет	1 187	-
Средства в кредитных организациях	Низкий риск	Нет	21 017	-
Дебиторская задолженность клиентов	Низкий риск	Нет	1 078	-
			23 283	-

Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 года:

Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 096	-	-	-	-	22 096
депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 017	-	-	-	-	21 017
Дебиторская задолженность клиентов	1 078	-	-	-	-	1 078
Итого	22 096	-	-	-	-	22 096

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2017 года:

Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 013	-	-	-	-	22 013
депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 013	-	-	-	-	22 013
Итого	22 013	-	-	-	-	22 013

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2018 года:

Наименование показателя	От 3		От 1		От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого	тыс.руб.
	До 3 месяцев	до 1 года	года до 3 лет	лет						
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25	-	-	-	-	-	-	-	25	
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-	-	-	-	-	-	-	11	
прочая кредиторская задолженность	14	-	-	-	-	-	-	-	14	
Итого обязательств	25	-	-	-	-	-	-	-	25	

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2017 года:

Наименование показателя	От 3		От 1		От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого	тыс.руб.
	До 3 месяцев	месяцев до 1 года	года до 3 лет	От 3 до 5 лет						
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	-	-	-	-	-	-	-	39	
кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	-	-	-	-	-	-	-	19	
прочая кредиторская задолженность	20	-	-	-	-	-	-	-	20	
Итого обязательств	39	-	-	-	-	-	-	-	39	

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства, в том числе:	1 187	-	-	1 187
денежные средства на расчетных счетах	1 187	-	-	1 187
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 017	-	-	21 017
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 017	-	-	21 017
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 078	-	-	1 078
дебиторская задолженность клиентов	1 078	-	-	1 078
Итого активов	23 283	-	-	23 283
Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25	-	-	25
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-	-	11
прочая кредиторская задолженность	14	-	-	14
Итого обязательств	25	-	-	25
Итого разрыв ликвидности	23 257	-	-	23 257

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2017 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства, в том числе:	331	-	-	331
денежные средства на расчетных счетах	331	-	-	331
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 013	-	-	22 013
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 013	-	-	22 013
Итого активов	22 345	-	-	22 345
Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	-	-	39
кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	-	-	19
прочая кредиторская задолженность	20	-	-	20
Итого обязательств	39	-	-	39
Итого разрыв ликвидности	22 305	-	-	22 305

Обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	1 187	-	-	1 187
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 096	-	-	22 096
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 017	-	-	21 017
дебиторская задолженность	1 078	-	-	1 078
Итого активов	23 283	-	-	23 283
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25	-	-	25
кредиторская задолженность	25	-	-	25
Итого обязательств	25	-	-	25
Чистая балансовая позиция	23 257	-	-	23 257

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют на 31 декабря 2017 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	331	-	-	331
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 013	-	-	22 013
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 013	-	-	22 013
дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого активов	22 345	-	-	22 345
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	-	-	39
кредиторская задолженность	39	-	-	39
Итого обязательств	39	-	-	39
Чистая балансовая позиция	22 305	-	-	22 305

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2018 года:

тыс.руб.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100	100	11	9

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2017 года:

тыс.руб.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100	100	9	7

23. Условные обязательства

Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Компания выступает в качестве арендатора

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Менее 1 года	967	33
От 1 года до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого	967	33

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 г.:

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого	Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	справедливая стоимость		
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,						
в том числе:	1 187	-	22 096	23 283	23 283	23 283
денежные средства, в том числе:	1 187	-	-	1 187	1 187	1 187
денежные средства на расчетных счетах	1 187	-	-	1 187	1 187	1 187
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	22 096	22 096	22 096	22 096
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	21 017	21 017	21 017	21 017
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	21 017	21 017	21 017	21 017
дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 078	1 078	1 078	1 078
дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 078	1 078	1 078	1 078
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	25	25	25	25
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	25	25	25	25
кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	25	25	25	25
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	11	11	11	11
прочая кредиторская задолженность	-	-	14	14	14	14

тыс.руб.

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого	Балансовая стоимость
	Уровни			Уровень 3		
	1	2	3			
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,						
в том числе:	331	-	22 013	22 345	22 345	22 345
денежные средства, в том числе:	331	-	-	331	331	331
денежные средства на расчетных счетах	331	-	-	331	331	331
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	22 013	22 013	22 013	22 013
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	22 013	22 013	22 013	22 013
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	22 013	22 013	22 013	22 013
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	39	39	39	39
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	39	39	39	39
кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	39	39	39	39
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	19	19	19	19
прочая кредиторская задолженность	-	-	20	20	20	20

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 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.

Для активов Компания использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке Компании на заемный капитал.

25. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	11	11
кредиторская задолженность	-	11	11
Прочие обязательства	242	-	242

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	19	19
кредиторская задолженность	-	19	19
Прочие обязательства	10	-	10

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции с компаниями под общим контролем, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: оплату операционной аренды, выплату заработной платы. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Договорные обязательства Компании по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31 декабря 2018 года 967 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года 33 тысячи рублей).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2018 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Расходы на персонал	2 328	-	2 328
Общие и административные расходы	-	227	227

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2017 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Расходы на персонал	1 192	-	1 192
Общие и административные расходы	-	157	157

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные вознаграждения	2 328	908
Обязательства по пенсионному обеспечению	-	274

26. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2018 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»



М. А. Харина



18.04.2019г.



Промышленное, производственное	
№	ИЗДАНИЯ
30	1998



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 43 (сорок три) листов.
" 22 " апреля 20 19 г.