

КОПОЛ АУДИТ

197342, г. Санкт-Петербург, наб. Черной речки, д.41,
тел./факс: +7 (812)702-67-76

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Северо-западная управляющая компания»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

***О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»***

за 2020 год

г. Санкт Петербург
2021 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Северо-западная управляющая компания»** (ОГРН 1037821001756, 197342, г. Санкт-Петербург, наб. Черной речки, дом 41, лит. В, помещение 70 Н, кабинет 357), (далее – «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2020 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Северо-западная управляющая компания»** по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Организации 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 Организации 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 Организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

1) 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;

2) 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 Организации;

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

4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 бухгалтерской 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) 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 Организации, 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Т.Е. Смирнова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Копол Аудит»

ОГРН 1037843009907

197342, г. Санкт-Петербург, наб. Черной речки, д. 41, лит.В, помещение 49Н

Корпоративный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОПНЗ 11206027563

26 апреля 2021 года

**ООО Северо-западная управляющая
компания**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2020 года**

Содержание

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	8	28 716	36 646
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	4 366	25 829
Активы по текущему налогу на прибыль			-
Прочие оборотные активы	10	141	223
Отложенные налоговые активы	7	575	637
Основные средства и нематериальные активы	11	620	116
Итого активов		34 417	63 449

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	14	5	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		289	12
Прочие обязательства	14	2 841	3 150
Итого обязательств		3 135	3 162
Капитал			
Уставный капитал		26 000	26 000
Нераспределенная прибыль		5 283	34 287
Итого капитала	12	31 283	60 287
Итого капитала и обязательств		34 417	63 449

Финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

О.В.Грачева

(подпись)



Главный бухгалтер

Т.В.Лучкина

(подпись)

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Доходы от управления		20 969	23 087
Процентный доход		2 966	4 006
Административные расходы	5	(18 889)	(19 575)
Итого прибыль/(убыток)		5 047	7 518
Прибыль/(убыток) до налогообложения, причитающийся собственникам Компании		5 047	7 518
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	7	(1 051)	(1 538)
Прибыль/(убыток) за отчетный год, причитающийся собственникам Компании		3 996	5 980
Общий совокупный доход за отчетный год, причитающийся собственникам Компании		3 996	5 980

Финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

О.В.Грачева

(подпись)



Главный бухгалтер

Т.В.Лучкина

(подпись)

ООО Северо-западная управляющая компания
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. руб.

Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2019 года	26 000	28 308	54 308
Общий совокупный доход			
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	5 980	5 980
Операции с собственниками Компании	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	26 000	34 287	60 287
Остаток на 1 января 2020 года	26 000	34 287	60 287
Общий совокупный доход			
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	3 996	3 996
Операции с собственниками Компании			
Дивиденды	-	(33 000)	(33 000)
Остаток на 31 декабря 2020 года	26 000	5 283	31 283

Финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

О.В.Грачева

(подпись)



Главный бухгалтер

Т.В.Лучкина

(подпись)

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от операционной деятельности		20 914	22 795
Проценты и дивиденды полученные		2 984	3 939
Оплата труда сотрудников		(16 128)	(17 060)
Оплата поставщикам		(3 005)	(3 171)
Прочие платежи		(483)	(268)
Налог на прибыль уплаченный		(712)	(1 240)
Чистый поток денежных средств от/ (использованные в) операционной деятельности		3 570	4 995
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения займов выданных и векселей		21 500	-
Предоставление займов, приобретение ценных бумаг			-
Чистый поток денежных средств от/ (использованных в) инвестиционной деятельности		21 500	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(33 000)	-
Чистый поток денежных средств от/ (использованных в) финансовой деятельности		(33 000)	-
Нетто увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(7 930)	4 995
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	8	36 646	31 651
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	8	28 716	36 646

Финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

О.В.Грачева

(подпись)



Главный бухгалтер

Т.В.Лучкина

(подпись)

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 - 36, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	8		
2 Основы учета	9		
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	9		
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	10		
5 Доходы и расходы	11		
6 Расходы на вознаграждение работникам	11		
7 Расход по налогу на прибыль	11		
8 Денежные средства и их эквиваленты	12		
9 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13		
10 Прочие оборотные активы	13		
11 Основные средства и нематериальные активы	14		
12 Капитал и резервы	14		
13 Управление капиталом	15		
14 Финансовые и прочие обязательства	15		
15 Справедливая стоимость и управление рисками	16		
16 Условные активы и обязательства	21		
17 Связанные стороны	22		
18 События после отчетной даты	23		
19 База для оценки	23		
20 Основные положения учетной политики	23		
21 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций	34		
22 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	34		

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Низкие цены на нефть, экономические санкции, введенные в отношении российских граждан и юридических лиц, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Правительство РФ приняло ряд мер по смягчению воздействия COVID-19 на российскую экономику. Список мер довольно обширен и включает, среди прочего, отсрочку налоговых и арендных платежей, приостановку выездных проверок, продление различных государственных лицензий и разрешений, кредитные каникулы и банковские кредиты по льготным ставкам. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится в 2021 г.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. Вследствие данных событий в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также снижение биржевых индексов.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Компания не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Компания внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

Статус общества с ограниченной ответственностью и паевого инвестиционного фонда определен Гражданским кодексом Российской Федерации.

Компания была организована 11 декабря 1998 г. как общество с ограниченной ответственностью «СБ-Сервис» (Решение Регистрационной палаты Санкт-Петербурга 11.12.1998г. №125999). Изменение названия произошло 7 июня 2004 г. (зарегистрировано МИ МНС РФ №9 по Санкт-Петербургу ГРН №2047839016718, свидетельство о регистрации 78 № 004052293 от 07.06.2004г.).

Компания зарегистрирована по адресу: 197342, Санкт-Петербург, наб. Черной речки, д.41, литер В, помещение 70Н, кабинет 357.

Основной деятельностью Компании является управление паевыми инвестиционными фондами, паевыми фондами и доверительное управление ценными бумагами. Деятельность Компании ведется в г. Санкт-Петербург. Лицензия 21-000-1-00654 от 18.08.2009 без ограничения срока действия.

Участниками Компании являются: акционерное общество «Прогресс Сити» (99,9% уставного капитала), Овсенко Матвей Анатольевич (0,05% уставного капитала) и Шац Лев Леонидович (0,05% уставного капитала).

Деятельность Компании сосредоточена на управлении паевыми инвестиционными фондами.

Конечной контролирующей стороной для Компании являются Овсенко М.А. и Шац Л.Г., которые правомочны направлять деятельность Компании по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах. Они также владеют долями участия в других предприятиях, не относящихся к данной Компании.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство принимало во внимание финансовое положение Компании, ее текущие намерения, доходность ее операций и доступ к источникам капитала.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.

Оценка справедливой стоимости

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

Компания установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости.

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства 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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 15 – справедливая стоимость и управление рисками.

5 Доходы и расходы

(а) Административные расходы

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Расходы на вознаграждение работникам	6	15 890	16 028
Расходы по операционной аренде		781	617
Информационно-телекоммуникационные услуги		660	1 171
Транспортные расходы		268	747
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и пр.)		156	202
Расходы на услуги банков		52	51
Представительские расходы		211	170
Амортизация		124	64
Юридические и консультационные услуги		85	50
Прочие административные расходы		661	475
		18 889	19 575

6 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Оплата труда персонала		13 198	13 179
Взносы в фонд социального страхования и Государственный пенсионный фонд		2 692	2 848
		15 890	16 028

7 Расход по налогу на прибыль

На 31 декабря 2020 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 7 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 7 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 2 841 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 3 150 тысяч рублей).

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Текущий налог на прибыль			
Отчетный год		989	1 332
		989	1 332
Отложенный налог на прибыль			
Возникновение и восстановление временных разниц		62	206
		62	206
Расход по налогу на прибыль		1 051	1 538
Расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности		1 051	1 538
Общая сумма расхода по налогу на прибыль		1 051	1 538

Сверка эффективной ставки налога:

	2020		2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности, причитающийся участникам Общества	5 047		7 518	
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	1 009	20	1 504	20
Необлагаемые доходы				
Невычитаемые расходы	(20)	0	(172)	(2)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц (из-за списания или восстановления отложенных налоговых активов)	62	1	206	3
	1 051	21	1 538	21

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы относятся, главным образом, к статье торговая и прочая кредиторская задолженность.

8 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	2020	2019
Остатки на банковских счетах	716	146
Денежные средства на депозитном счете	28 000	36 500
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	28 716	36 646

Основная сумма остатка на банковских счетах приходится на расчетный счет, открытый в ПАО «Сбербанк России», имеющем рейтинг Вaa3 (Стабильный) по международной шкале (Moody's) – присвоен 20 декабря 2019, а также в ПАО «Банк «ФК Открытие», имеющем рейтинг Ba2 (Стабильный) по международной шкале (Moody's), присвоен 20 декабря 2019, ruAA (позитивный) по национальной шкале (Эксперт РА), присвоен 20.10.2020 и AA+.ru (стабильный) по национальной шкале НКР, присвоен 29.06.2020.

В этих же банках открыты и депозитные вклады.

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 15.

9 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. руб.	2020	2019
Прочие инвестиции:	2 000	23 500
Предоставленные займы	2 000	23 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 366	2 329
Задолженность покупателей	2 246	2 191
Задолженность по процентам (депозиты)	120	137
	4 366	25 829

Процентные ставки по процентным финансовым активам, удерживаемым до погашения, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2020 года 2 000 тыс. руб. (в 2019 году: 23 500 тыс. руб.), были на уровне 9% (в 2019 году: 9%), и сроки погашения этих инструментов составляли около 1 года.

В отчетном году Компания получила процентный доход по займам выданным в общей сумме 1 618 тыс. руб. (2019: 2 115 тыс. руб.).

В отчетном году Компания не получила доход в виде дивидендов (2019: нет).

В отчетном году Компания не осуществляла операции с финансовыми активами, предназначенными для торговли (2019: нет).

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в примечании 15.

10 Прочие оборотные активы

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Предоплаты поставщикам		140	147
Активы по прочим налогам и страховым взносам		0	76
Прочие активы		1	-
		141	223

11 Основные средства и нематериальные активы

тыс. руб.	Прим.	Основные средства (Офисное оборудование)	Нематериальные активы (Программное обеспечение)	Нематериальные активы (Товарный знак)	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2019 года		727	194	22	943
Поступления		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года		727	194	22	943
Сальдо на 1 января 2020 года		727	194	22	943
Поступления		629	-	-	629
Сальдо на 31 декабря 2020		1 356	194	22	1 572
Амортизация и убытки от обесценения					
Сальдо на 1 января 2019 года		700	42	22	764
Амортизация за отчетный год		26	39	-	64
Сальдо на 31 декабря 2019 года		726	81	22	828
Сальдо на 1 января 2020 года		726	81	22	828
Амортизация за отчетный год		85	39	-	64
Сальдо на 31 декабря 2020 года		811	120	22	953
Балансовая стоимость					
На 1 января 2019 года		27	152	-	180
На 31 декабря 2019 года		1	113	-	115
На 31 декабря 2020 года		545	74	0	619

12 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Компании на конец отчетного года составляет 26 000 тыс. руб. (2019: 26 000 тыс. руб.).

Участниками общества являются: акционерное общество «Прогресс Сити» (99,9% уставного капитала), Овсеенко Матвей Анатольевич (0,05% уставного капитала) и Шац Лев Леонидович (0,05% уставного капитала).

Все участники обладают одинаковыми правами в отношении остаточных активов Компании.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В сентябре 2020 года была распределена часть прибыли за предыдущие отчетные периоды и участникам Компании были выплачены дивиденды в общей сумме 33 000 тыс. руб. на основании Решения внеочередного Общего собрания участников № 6/н от 18 сентября 2020 года.

13 Управление капиталом

Политика Руководства направлена на поддержание устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечение будущего развития бизнеса. Руководство контролирует показатель доходности капитала; этот показатель определяется Компанией как отношение результата от операционной деятельности к общей величине капитала, принадлежащего участникам Компании.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне привлеченных в управление средств и размещенных паев паевых инвестиционных фондов, которые находятся в управлении Компании, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

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

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляла 25 701 тыс. руб. (2019: 33 624 тыс. руб.).

14 Финансовые и прочие обязательства

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		5	-
Прочие обязательства		2 841	3 150
Обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников		2 841	3 150
		2 846	3 150

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 15.

15 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, а также соответствующие уровни иерархии справедливой стоимости. Таблица не содержит информацию о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, если их балансовая стоимость является разумным приближением справедливой стоимости: займы выданные и краткосрочная дебиторская, а также стоимость инвестиционных паев и кредиторская задолженность.

ООО Северо-западная управляющая компания
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. руб.

31 декабря 2020 года

	Прим.	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		Предназначенные для торговли	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты	8	-	28 716	-	28 716
Займы выданные	9	-	2 000	-	2 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	-	2 366	-	2 366
		-	33 082	-	33 082
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Торговая кредиторская задолженность	14	-	-	5	5
		-	-	5	5

тыс. руб.
31 декабря 2019 года

		Балансовая стоимость			Справедливая стоимость				
	Прим.	Предназначенные для торговли	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2019 года									
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Денежные средства и их эквиваленты	8	-	36 646	-	36 646				
Займы выданные	9	-	23 500	-	23 500				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	-	2 329	-	2 329				
		-	62 474	-	62 474				
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая кредиторская задолженность	14	-	-	-	-				
		-	-	-	-				

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 0(b)(ii));
- риск ликвидности (прим. 0(b)(iii));
- рыночный риск (прим. 0(b)(iv)).

(i) Основные принципы управления рисками

Компания создана в форме общества с ограниченной ответственностью в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Высшим органом управления Компании является Общее собрание участников, созываемое для проведения ежегодных и внеочередных собраний. Общее собрание участников принимает наиболее важные решения относительно деятельности Компании.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Контроль за финансовой деятельностью осуществляется Ревизором, который избирается Общим собранием участников.

По состоянию на 31 декабря 2020 года состав исполнительных и контрольных органов Компании был следующим:

Генеральный директор – Грачева Ольга Витальевна;

Ревизор – Бабич Светлана Сергеевна.

Руководство несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Предприятие предоставляет займы несвязанным сторонам. Балансовая стоимость таких займов составляет 2 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019: 23 500 тыс. руб.). Все займы являются процентными и необеспеченными.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Компании незначительна и составляет 2 366 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (2019: 2 329 тыс. руб.). Вся задолженность текущая и необесцененная.

Инвестиции

Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов, кредитный рейтинг которых выше среднего. Руководство активно следит за изменением кредитных рейтингов, и, учитывая тот факт, что Компания осуществляла инвестиции только в ценные бумаги с высоким кредитным рейтингом, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют инвестиции, удерживаемые до погашения, которые являются просроченными, но необесцененными (в 2019 году: отсутствовали).

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 28 716 тыс. руб. (в 2019 году: 36 646 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих высокий кредитный рейтинг.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Подверженность риску ликвидности

Все финансовые обязательства Компании подлежат погашению в течение 2 месяцев после отчетной даты.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Компания осуществляет покупки и продажи финансовых инструментов, что является основным видом деятельности Компании. Все такие операции осуществляются в соответствии с Правилами фондов, находящихся в управлении Компании, и в соответствии с законодательством, регулирующим деятельность

управляющих компаний паевых инвестиционных фондов. Компания не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Компания не подвергается валютному риску, поскольку активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

(v) Процентный риск

Компания не подвержена процентному риску, поскольку доля процентных финансовых инструментов незначительна и все они имеют фиксированную ставку.

(vi) Прочие риски изменения рыночной цены

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли. Руководство Компании отслеживает соотношение долговых и долевых ценных бумаг в своем инвестиционном портфеле на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности.

Основной целью инвестиционной стратегии Компании является максимальное увеличение доходности инвестиций, для того чтобы максимизировать доходы от управления.

16 Условные активы и обязательства

(a) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

17 Связанные стороны

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным материнским предприятием Компании является акционерное общество «Прогресс Сити».

Конечной контролирующей стороной для Компании являются Овсеенко М.А. и Шац Л.Г., которое правомочно направлять деятельность Компании по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах.

Ни материнское предприятие Компании, ни ее конечная контролирующая сторона не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

(i) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2020 году, составили 9 958 тыс. руб. (2019: 11 333 тыс. руб.), в том числе краткосрочные вознаграждения – 9 958 тыс. руб. (2019: 11 333 тыс. руб.), отражены в составе затрат на персонал (см. примечание 6):

(c) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2020	2019	2020	2019
Займы выданные:				
Материнское предприятие	-	-	-	-
	-	-	-	-
Проценты по займам:				
Материнское предприятие	-	-	-	-
	-	-	-	-
Услуги полученные:				
Материнское предприятие	302	302	-	-
	302	302	-	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение месяца после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной. Компания не выдавала и не получала гарантий в отношении связанных сторон.

В сентябре 2020 года участникам Компании были выплачены дивиденды в общей сумме 33 000 тыс. руб. на основании Решения внеочередного Общего собрания участников № б/н от 18 сентября 2020 года.

18 События после отчетной даты

После 31 декабря 2020 года в деятельности Компании не произошло никаких событий, которые могли бы оказать влияние на данную финансовую отчетность.

19 База для оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

20 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Компании.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(b) Выручка	23
(c) Финансовые доходы и расходы	24
(d) Вознаграждения работникам	24
(e) Налог на прибыль	25
(f) Основные средства	26
(g) Нематериальные активы	27
(h) Финансовые инструменты	28
(i) Аренда	32

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует дочернее предприятие, когда Компания подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(b) Выручка

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается

сумме выставленного счета за проданные товары и услуги за вычетом налога на добавленную стоимость, скидок и бонусов.

Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования.

Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями признаются в качестве актива и списываются в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

(i) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны, в зависимости от степени завершенности конкретной операции пропорционально выполнению работ по договору по состоянию на отчетную дату.

(ii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Компания действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Компанией.

(c) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- курсовые разницы от переоценки валюты или чистый результат от купли-продажи валюты.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Компании появляется право на получение выплаты.

(d) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(е) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же

налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Компании не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Компании. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(f) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения/строительства (себестоимости) за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|----------|
| • Здания и сооружения | 50 лет |
| • офисное оборудование | 1-12 лет |
| • компьютеры и оргтехника | 1-5 лет |
| • мебель и принадлежности | 3-5 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(g) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе первоначальной стоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- патенты и товарные знаки 7-10 лет
- программное обеспечение 3-5 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(h) Финансовые инструменты

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Согласно МСФО (IFRS) 9, все долговые финансовые активы, которые не соответствуют критерию «только погашение основного долга и процентов» (SPPI), классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Согласно данному критерию, долговые инструменты, которые не соответствуют определению «базового кредитного соглашения», такие как инструменты, содержащие встроенную возможность конвертации, или кредиты без права регресса, оцениваются по ССПУ. Для долговых финансовых инструментов, которые соответствуют критерию SPPI, классификация при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой управляются данные инструменты:

- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, оцениваются по амортизированной стоимости;
- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- инструменты, которые удерживаются для прочих целей, классифицируются как оцениваемые по ССПУ.

Долевые финансовые активы при первоначальном признании требуется классифицировать как оцениваемые по ССПУ, кроме случаев, когда по собственному усмотрению принято решение, без права последующей отмены, классифицировать долевым финансовый актив как оцениваемый по ССПСД. Для долевым финансовых инструментов, классифицированных как оцениваемые по ССПСД, все реализованные и нереализованные доходы и расходы, кроме

дивидендных доходов, признаются в составе прочего совокупного дохода, без права дальнейшей реклассификации в состав прибыли или убытка.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются в основном неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Производные финансовые инструменты будут продолжать оцениваться по ССПУ. Встроенные производные финансовые инструменты больше не выделяются от основного финансового актива.

(i) Финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес модели, используемой для управления инструментами. При первоначальном отражении в учете финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости и, кроме случаев, когда финансовые активы и обязательства отражаются в отчетности по ССПУ, к их справедливой стоимости прибавляются/отнимаются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Если продолжающееся участие в активе принимает форму проданного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся денежными средствами на нетто-основе, или аналогичный инструмент) на передаваемый актив, размер продолжающегося участия Компании – это стоимость передаваемого актива, который Компания может выкупить, за исключением случая проданного опциона на продажу (опцион «пут») (включая опцион, расчеты по которому производятся денежными средствами на нетто-основе, или аналогичный инструмент) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае размер продолжающегося участия Компании определяется как наименьшая из двух величин: справедливой стоимости передаваемого актива и цены исполнения опциона.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения,

отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся долевого и долговые ценные бумаги, находящиеся в управлении Компании или включенные в инвестиционные портфели паевых инвестиционных фондов.

Займы и дебиторская задолженность

В категорию займов и дебиторской задолженности включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 9), прочие инвестиции в виде займов выданных (см. примечание 9).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки на текущих счетах в финансовых организациях, не обремененные какими-либо договорными обязательствами, а также краткосрочные депозиты в финансовых организациях до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Краткосрочные депозиты включают в себя депозиты в финансовых организациях со сроком погашения не более одного года.

(ii) Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не

осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

(iii) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовый актив или группу финансовых активов на предмет обесценения. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Компания первоначально оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для индивидуально значимых финансовых активов, или в совокупности для финансовых активов, которые не являются индивидуально значимыми. Если Компания решает, что по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, не существует объективных признаков обесценения, независимо от того, является ли он значимым, Компания включает этот актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками риска и оценивает их на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

В случае наличия объективных свидетельств понесения убытков от обесценения финансовых активов сумма убытка представляет собой разницу между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств (которая не учитывает будущие убытки по кредитам, которые еще не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Процентные доходы продолжают начисляться по сниженной балансовой стоимости на основании первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Финансовые активы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Компании. Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Восстановление суммы убытка от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость. Если актив является безнадежным, он списывается за счет соответствующего резерва на обесценение. Такие активы списываются после выполнения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Последующее восстановление ранее списанных

сумм уменьшает сумму расходов по обесценению финансовых активов, отражаемую в отчете о совокупном доходе.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если кредит предоставлен по переменной процентной ставке, то ставкой дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет текущая эффективная процентная ставка. Расчет приведенной стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств по финансовым активам, предоставленным в качестве обеспечения, отражает денежные средства, которые могут быть получены в случае обращения взыскания, за вычетом затрат на получение и реализацию обеспечения, независимо от наличия возможности обращения взыскания.

Для целей совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются на основе сходных характеристик кредитного риска, указывающих на способность заемщика своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Компанией в соответствии с договорными условиями (т.е. на основе применяемой Компанией процедуры присвоения кредитного риска с учетом вида кредита, географического местоположения, вида обеспечения, своевременности платежей и прочих факторов).

Будущие денежные потоки по группе финансовых активов, которые оцениваются на предмет обесценения на совокупной основе, определяются на основании договорных денежных поступлений от активов в составе группы и исторической информации в отношении убытков по активам, характеристики кредитного риска по которым аналогичны характеристикам по активам группы. Историческая информация по убыткам корректируется на основе текущей информации на наблюдаемом рынке с целью отражения влияния существующих условий, которые не оказывали влияния на те периоды, за которые имеется историческая информация по убыткам, и исключения влияния условий за исторический период, которые не существуют в настоящий момент.

(iv) Финансовые обязательства - оценка

Компания классифицирует финансовые обязательства в категорию финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся торговая и прочая кредиторская задолженность.

(v) Уставный капитал

Доли в уставном капитале

Доли в уставном капитале классифицируются как капитал.

(i) Аренда

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 и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату

начала аренды арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендатор признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендатор также обязан переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор учитывает суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

(i) *Определение наличия в соглашении элемента аренды*

На дату начала отношений по соглашениям Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

(ii) *Арендованные активы*

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

(iii) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы

подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS 16) Компанией принято решение о неприменении требований Стандарта: в связи с арендой активов с низкой стоимостью, а также наличием договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев с учетом планируемого срока аренды).

21 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Поправки к стандартам и интерпретациям, перечисленные ниже, вступили в действие с 1 января 2020 года, но не оказали влияния на Компанию:

- «Определение бизнеса – поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре 2018);
- «Определение существенности» - поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре 2018 г.);
- «Реформа базовых процентных ставок» - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 г.);
- «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19» - поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г.), вступают в силу с 1 июня 2020 г.

22 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2020 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IAS) 16 "Основные средства – Поступления в процессе подготовки ОС для использования"	Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Поправки запрещают уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину, поступившую от продажи элементов, произведенных объектом основных средств в процессе его приведения в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства.	Не ожидается влияние изменений на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия данных операций.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора»	Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Поправки уточняют, что «затраты на выполнение договора» представляют собой затраты, непосредственно связанные с договором – то есть или дополнительные затраты выполнения договора (например, прямые затраты на труд и материалы), или распределение прочих затрат, которые также непосредственно связаны с договором (например, распределение амортизации объекта основных средств, используемого при выполнении договора).	Не ожидается влияние изменений на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия данных операций.
Ежегодные поправки в МСФО (2018-2020): МСФО (IFRS) 1, 9, 16	Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты и регулируют следующие принципы: - Дочернее предприятие, впервые применяющее МСФО; - Комиссионное вознаграждение, включаемое в «10-процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств; - Стимулирующие платежи по аренде;	Не ожидается влияние изменений на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия данных операций.
Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"	Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Поправки уточняют, что обязательства классифицируются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства признаются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода Компания имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Право отложить погашение существует только в случае, если Компания соблюдает все ограничительные условия на конец периода. Обязательства признаются краткосрочными, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие.	Компания находится в процессе оценки возможного влияния изменений на финансовую отчетность и планирует применять данный стандарт в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 17 "Договоры"	МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 подлежит обязательному применению в	Не ожидается влияние изменений на

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на финансовую отчетность
страхования"	отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение МСФО (IFRS) 17, если организация применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.	финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия данных операций.

Финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

О.В.Грачева

(подпись)



Главный бухгалтер

Т.В.Лучкина

(подпись)