

ООО «Сигнет Капитал»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря
2020 года, и аудиторское
заключение**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Сигнет Капитал» (далее – Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, в которой Компания осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена Главным бухгалтером и Генеральным директором ООО «Сигнет Капитал» 23 апреля 2021 года.



Генеральный директор
Мирошниченко М. М.

23 апреля 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Сигнет Капитал»

Аудируемое лицо

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Сигнет Капитал» (далее - ООО «Сигнет Капитал»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 06 мая 2008 г. серия 77 № 010562094 за основным государственным регистрационным номером 1087746608421.
- **Место нахождения:** 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, зд. 3, под. 9, помещение 2501.

Аудитор

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит» (далее – ООО «СА «Аудит»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22 марта 2015 года серия 77 № 016991267 за основным государственным регистрационным номером 1157746240354.
- **Место нахождения:** 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, дом 50, строение 2, этаж 2, помещение XI, комната 46, офис 56.
- **Является членом:** саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС).
- **ОИНЗ** - 11506023371.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Сигнет Капитал», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Сигнет Капитал» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности.

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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими 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 АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности, 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 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 финансовой отчетности.

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

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

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

д) проводим оценку представления 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 аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской
проверки



Головкина Елена Сергеевна

Генеральный директор
ООО «СА «Аудит»

Селеджиева Александра Олеговна

«27» апреля 2021 года

	Прим.	По состоянию на	
		31 декабря 2020	31 декабря 2019
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	14 082	24 222
Отложенные налоговые активы	13	35 407	34 707
Итого внеоборотные активы		49 489	58 929
Текущие активы			
Налог на прибыль к получению		271	271
Дебиторская задолженность	6, 14, 17	10 198	5 890
Предоплаты	17	835	1 761
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6, 14	30 424	-
Денежные средства и их эквиваленты	6, 16	2 745	51 656
Итого оборотные активы		44 473	59 578
Итого активы		93 962	118 507
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	40 000	60 000
Добавочный капитал	18	200 000	200 000
Накопленная прибыль		(149 437)	(144 076)
Итого капитал		90 563	115 924
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	6, 14, 19	3 399	2 583
Итого краткосрочные обязательства		3 399	2 583
Итого обязательства		3 399	2 583
Итого капитал и обязательства		93 962	118 507

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	2 020	2 019
Выручка	7	53 158	32 072
Себестоимость	8	(56 676)	(123 959)
Валовая прибыль (убыток)		(3 518)	(91 887)
Финансовые доходы	9	2 728	2 229
Финансовые расходы	11	(1 319)	(5 657)
Нетто-величина от выбытия финансовых инструментов		(280)	-
Прочие операционные доходы	10	14	5 482
Прочие операционные расходы	12	(3 686)	(183)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 061)	(90 016)
Расходы по налогу на прибыль	13	700	16 230
Убыток за год		(5 361)	(73 786)
Прочая совокупная прибыль/(убыток)		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налога		(5 361)	(73 786)

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019	60 000	131 000	(70 290)	120 710
Совокупная прибыль/ (убыток) за год	-		(73 786)	(73 786)
Вклады собственников	-	69 000	-	69 000
Остаток на 31 декабря 2019	60 000	200 000	(144 076)	115 924
Совокупная прибыль/ (убыток) за год	-	-	(5 361)	(5 361)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	(20 000)	-	-	(20 000)
Остаток на 31 декабря 2020	40 000	200 000	(149 437)	90 563

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	<u>Прим.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Основная деятельность			
Убыток за год		(5 361)	(73 786)
<i>Поправки на:</i>			
Расходы по налогу на прибыль		(700)	(16 230)
Финансовые расходы		-	5 316
Финансовые доходы		(2 728)	(2 229)
Курсовые разницы		834	341
Переоценка финансовых активов		485	-
Нетто-величина от выбытия финансовых инструментов		280	-
Изменение резерва по сомнительным долгам		-	547
Износ ОС и амортизация НМА		6 602	38 277
Прибыль от выбытия основных средств		3 538	(5 481)
Операционная прибыль до корректировки капитала, проценты и налоги на прибыль		2 950	(53 245)
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		(4 252)	4 198
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		-	1
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленные обязательства		816	4 364
Потоки наличности от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(486)	(44 682)
Полученные проценты		2 800	2 268
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 314	(42 414)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение финансовых активов		(31 224)	-
Приобретение основных средств		-	(110)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(31 224)	(110)
Финансовая деятельность			
Выплаты собственникам		(20 000)	-
Вклады собственников		-	69 000
Выплата обязательств по аренде		-	(30 732)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(20 000)	38 268
Эффект от пересчета в валюту представления			
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(48 910)	(4 256)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	51 656	55 911
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	2 745	51 656

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

ООО «Сигнет Капитал» (далее – «Компания») – это российское общество с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации).

Компания зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 мая 2008 года за основным государственным регистрационным номером 1087746608421 (ранее под именами ООО «Си ай Джи – Управление активами», «ООО «МДС Управление активами»).

Компания зарегистрирована по адресу: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, зд. 3, под. 9, помещение 2501.

Основными видами деятельности Компании в 2020 году являются оказание консалтинговых услуг, деятельность по доверительному управлению и управлению ПИФ.

По состоянию на 31 декабря 2020 года 90% Компании принадлежит ООО «Инвестиционные и финансовые консультации», 10% Компании принадлежит Компании «СИГНЕТ ФФФ ХОЛДИНГ ЛТД» (прежнее наименование - «Стокгуру Лимитед»).

Конечными контролирующими сторонами являются г-н Полухин П. Ю., чьи интересы представляет ООО «Инвестиционные и финансовые консультации». Бенефициары Компании правомочны направлять деятельность Компании по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами бухгалтерского учета и правилами составления отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в РФ Банком России. Принципы бухгалтерского учета и правила составления финансовой отчетности для некредитных финансовых организаций существенно не отличаются от общепринятых правил и принципов МСФО. Финансовая отчетность Компании была скорректирована для ее представления в соответствии с МСФО. Последняя финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с принципами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, составлялась по состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Информация о положениях учетной политики, включая ее изменения в течение года, представлена в примечаниях 23 и 24.

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 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 постоянно 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.

Допущения и неопределенности в отношении расчетных оценок

(i) Оценка справедливой стоимости

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в примечании 6 (г) и относится к определению справедливой стоимости финансовых инструментов, в случаях, когда исходные данные для определения не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

5 Обзор финансовых рисков

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из финансовых рисков. Информация относительно принципов управления рисками представлена в примечании 21. Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Компания подвержена кредитному риску, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении остатков на счетах в банках и займов выданных.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Компании кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 198
Денежные средства и их эквиваленты	2 745
	<u>12 943</u>

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности:

	Дебиторская задолженность 31.12.2020
Непросроченная задолженность	-
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	10 198
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	-
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	-
	<u>10 198</u>

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей

дебиторской задолженности в течение года составили:

	2020
Остаток на 1 января	(46)
Уменьшение за счет списания	46
Остаток на 31 декабря	-

б) Риск ликвидности

Определение риска ликвидности и информация о том, как риск ликвидности управляется Компанией представлена в примечании 21.

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаящие влияние соглашений о зачете.

		Номинальные денежные потоки по договору			
31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Номинальные денежные потоки по договору	1 год	2-3 года	Более 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства (недеривативные)					
Кредиторская задолженность	3 399	3 399	3 399	-	-
Итого	3 399	3 399	3 399	-	-

		Номинальные денежные потоки по договору			
31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Номинальные денежные потоки по договору	1 год	2-3 года	Более 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства (недеривативные)					
Кредиторская задолженность	2 583	2 583	2 583	-	-
Итого	2 583	2 583	2 583	-	-

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

в) рыночный риск

(i) *процентный риск*

Подверженность процентному риску

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство не имеет формализованной политики в отношении того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

валютный риск

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску минимальна, исходя из отсутствия финансовых активов и финансовых обязательств, удерживаемых в иностранной валюте.

(ii) *прочие риски изменения рыночной цены.*

Подверженность прочим рискам изменения цены

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют недеривативные финансовые инструменты.

6 Справедливая стоимость финансовый инструментов

Информация об учетной политике в отношении определения справедливой стоимости финансовых инструментов раскрыта в примечании 24.

а) Методы оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращаемых на активных рынках, к которым Компания имеет доступ на дату измерения стоимости инструмента, определяется непосредственно на основе данных биржевых торгов, на которых инструмент торгуется. Для определения справедливой стоимости всех остальных финансовых инструментов Компания применяет других методы оценки справедливой стоимости.

Для финансовых инструментов, которые торгуются нечасто и механизм формирования цены продажи / покупки не является прозрачным, справедливая стоимость является менее объективным показателем и ее определение требует определенного уровня суждения, зависящего от ликвидности, неопределённости различных рыночных факторов, предположений о цене инструмента и уровне прочих рисков, влияющих на каждый конкретный инструмент.

Компания применяет следующую иерархию уровней справедливой стоимости инструментов, отражающую существенность влияния исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости:

- *Уровень 1:* данные, представляющие собой котируемые цены на рынке идентичных ценных бумаг (не требующие корректировок).
- *Уровень 2:* данные, представляющие собой отличные от котируемых цен на рынке идентичных ценных бумаг, включённых в Уровень 1, которые могут наблюдаться напрямую (например, цены) или не напрямую (например, рассчитываются на основе цен). Данная категория включает инструменты, которые оцениваются с применением котируемых цен на активном рынке идентичных ценных бумаг, либо с применением котируемых цен идентичных ценных бумаг, на рынках, которые считаются менее активными, или с применением исходных данных, которые напрямую / не напрямую наблюдаются на рынках.
- *Уровень 3:* ненаблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, для определения справедливой стоимости которых используются ненаблюдаемые исходные данные и такие данные имеют значительное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, которые оцениваются на основе котируемых цен схожих инструментов, но для применения котируемых исходных данных требуются значительные ненаблюдаемые корректировки или предположения с целью отразить разницу между инструментами.

Методы оценки справедливой стоимости включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, сравнение с идентичными инструментами, для которых существует активный рынок и прочие модели оценки. Следующие исходные данные используются для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов: скорректированная на риск ставка дисконтирования, базовая ставка дисконтирования, кредитные спреды и прочие корректировки для определения ставки дисконтирования, котировки долговых и долевых ценных бумаг, обменные курсы иностранной валюты, биржевые индексы, прогнозные показатели EBITDA мультипликаторов и мультипликаторов выручки, а также ожидаемые волатильности и корреляции показателей корректировок ценных бумаг.

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для уровней 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, а также существенные ненаблюдаемые исходные данные.

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимосвязь между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости
Долговые ценные бумаги	<i>Метод дисконтированных денежных потоков:</i> Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением ставки дисконтирования, скорректированной на риск. Ожидаемый платеж определяется с учетом возможных сценариев прогнозного показателя EBITDA, сумм к уплате по каждому сценарию и вероятности каждого сценария.	<ul style="list-style-type: none"> • Прогнозируемый годовой темп роста выручки. • Прогноз рентабельности по EBITDA. • Скорректированная на риск ставка дисконтирования. 	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличится (уменьшится), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • годовой темп роста выручки будет выше (ниже); • рентабельность по EBITDA будет выше (ниже); или • скорректированная на риск ставка дисконтирования будет ниже (выше). <p>Как правило, изменение годового темпа роста выручки сопровождается аналогичным по направлению изменением рентабельности по EBITDA.</p>

Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
Долговые ценные бумаги	Дисконтированные денежные потоки.	Не применимо.
Прочие финансовые обязательства	Дисконтированные денежные потоки.	Не применимо.

б) Базовые принципы оценки справедливой стоимости

Руководство несет общую ответственность за организацию системы оценки справедливой стоимости, включающей разработку методологии определения справедливой стоимости финансовых инструментов и надзор за ее исполнением.

Политика и системы оценки справедливой стоимости регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности. 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.

Внутренний аудитор Компании контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур по оценке справедливой стоимости, и анализирует адекватность системы оценок.

в) Иерархия справедливой стоимости - финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

31 декабря 2020 года	Уровень 1	Уровень2	Уровень 3	Итого
Незаложенные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
Долговые ценные бумаги	30 424	-	-	30 424
Итого	30 424	-	-	30 424

г) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, не отличается существенно от их учетной стоимости в связи с краткосрочной природой инструментов и в части финансовых активов – в связи с их высокими кредитными характеристиками.

В приведенной ниже таблице представлена справедливая стоимость финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости и анализ их классификации в соответствующую иерархию.

31 декабря 2020 года	Уровень 1	Уровень2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	2 745	2 745
Дебиторская задолженность	-	-	10 198	10 198
	-	-	12 943	12 943
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	3 399	3 399
	-	-	3 399	3 399

31 декабря 2019 года	Уровень 1	Уровень2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	51 656	51 656
Дебиторская задолженность	-	-	7 651	7 651
	-	-	59 307	59 307
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	2 583	2 583
	-	-	2 583	2 583

7 Выручка

В 2020 году основными видами деятельности Компании были оказание консалтинговых услуг, доверительное управление, управление паевыми инвестиционным фондами.

	2020	2019
Доходы от оказания консалтинговых услуг	45 775	13 766
Доходы от управления паевыми инвестиционным фондами	5 737	3 084
Доходы от доверительного управления	1 647	784
Доходы от субаренды	-	14 438
Итого выручка	53 158	32 072

8 Себестоимость

	2020	2019
Заработная плата и соответствующие налоги	32 440	61 892
Амортизация основных средств	6 602	38 277
Информационное обслуживание	5 364	7 032
Налоги	4 204	3 252
Прочие	2 635	9 147
Профессиональные услуги	2 558	781
Расходы по аренде, ремонту и содержанию	2 040	3 429
Материальные расходы	818	-
Реклама и маркетинг	13	-
Услуги связи	4	-
Командировочные расходы	-	149
Итого себестоимость	56 676	123 959

9 Финансовые доходы

	2020	2019
Процентный доход	2 728	2 229
Общий финансовый доход	2 728	2 229

10 Прочие операционные доходы

	2020	2019
Прочий операционный доход	14	1
Прибыль от выбытия основных средств	-	5 481
Итого прочие операционные доходы	14	5 482

11 Финансовые расходы

	2020	2019
Курсовые разницы	834	341
Переоценка ценных бумаг	485	-
Расходы на выплату процентов	-	5 316
Общие финансовые расходы	1 319	5 657

12 Прочие операционные расходы

	2020	2019
Убыток от выбытия основных средств	3 538	-
Банковские комиссии	148	183
Итого прочие операционные расходы	3 686	183

13 Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая Компанией налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

	2020	2019
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	-	(281)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
	-	(281)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	700	16 511
	700	16 511
Расход по налогу на прибыль	700	16 230

б) Сверка эффективной ставки налога:

	2020		2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(6 061)		(90 016)	
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	1 212	20%	18 003	20%
Невычитаемые расходы	(512)		(1 773)	
Непринимаемые доходы			-	
Расход по налогу на прибыль	700		16 230	

в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2020	1 января 2020 года	31 декабря 2020	1 января 2020 года	31 декабря 2020	1 января 2020 года
	Основные средства	-	-	-	708	-
Кредиторская задолженность	569	561	-	-	569	561
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	34 838	34 854	-	-	34 838	34 854
Чистые налоговые активы/(обязательства)	35 407	35 415	-	708	35 407	34 707

г) Изменение сальдо отложенного налога

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2020 года
Основные средства	(708)	708	-	-	-
Кредиторская задолженность	561	8	-	-	569
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	34 854	(16)	-	-	34 838
	34 707	700	-	-	35 407

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2019 года
Основные средства	(55)	(653)	-	-	(708)
Кредиторская задолженность	401	160	-	-	561
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	17 850	17 004	-	-	34 854
	18 195	16 511	-	-	34 707

14 Классификация финансовых активов и обязательств

Информация об учетной политике в отношении финансовых активов и финансовых обязательств раскрыта в примечании 24.

Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая стоимость финансовых активов по категориям финансовых инструментов.

31 декабря 2020	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Дебиторская задолженность		10 198	10 198
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	30 424		30 424
Итого	30 424	10 198	40 622

31 декабря 2019	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Дебиторская задолженность	7 651	7 651
Итого	7 651	7 651

Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая стоимость финансовых обязательств по категориям финансовых инструментов.

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 399	2 583
Итого	3 399	2 583

15 Основные средства

	Офисное оборудование и мебель	Транспортные средства	Капитализированные авансы	Актив в форме права пользования	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2020 года	21 542	15 066	-	-	140	36 748
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	4 278	-	-	-	-	4 278
По состоянию на 31 декабря 2020 года	17 264	15 066	-	-	140	32 470
Амортизация						
По состоянию на 1 января 2020 года	7 204	5 273	-	-	49	12 526
Начисленная амортизация за период	3 561	3 013	-	-	28	6 602
Выбытия	740	-	-	-	-	740
По состоянию на 31 декабря 2020 года	10 025	8 286	-	-	77	18 388
Балансовая стоимость						
По состоянию на 1 января 2020 года	14 338	9 793	-	-	91	24 222
По состоянию на 31 декабря 2020 года	7 239	6 779	-	-	63	14 082

16 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежные средства в банке	2 732	643
Кассовая наличность	13	13
Депозиты	-	51 000
	2 745	51 656

17 Дебиторская задолженность и предоплаты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	10 197	1 257
Предоплаты	835	1 761
Предоплаченные налоги (кроме налога на прибыль)	-	4 633
Итого дебиторская задолженность, нетто	11 033	7 651

18 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал полностью оплачен денежными средствами и составляет 40 000 тыс. руб.

Участники Компании имеют право на получение уведомления о собраниях учредителей Компании и имеют право голосовать на собраниях Компании, право на выплату дивидендов.

Добавочный капитал Компании представлен дополнительными вкладами учредителей.

19 Кредиторская задолженность и начисленные расходы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Резерв по неиспользованным отпускам	2 843	2 203
Торговая кредиторская задолженность	554	124
Кредиторская задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	2	202
Прочая кредиторская задолженность	-	54
Итого, кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 399	2 583

20 Связанные стороны

(i) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили 16 726 тыс. руб. (за 2019 год - 11 916 тыс. руб.), в том числе обязательные взносы. Директорам не принадлежали ни обыкновенные, ни погашаемые акции ни в течение отчетного, ни в течение предыдущего отчетного периода.

На 31 декабря 2020 года у Компании не имелось неоплаченных остатков по операциям со старшим руководящим персоналом. В течение отчетного периода ключевым руководящим сотрудникам займы не выдавались.

(i) Операции с прочими связанными сторонами

К прочим связанным сторонам отнесены ООО «Инвестиционные и финансовые консультации» (материнская компания), ЗАО УК «Инновационные решения» (компания под общим контролем).

ООО «Инвестиционные и финансовые консультации»

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность		
Договор субаренды № 03-10/17-суб от 01.10.2018	-	21
	-	21

	2020	2019
Доходы от субаренды		
Договор субаренды № 03-08/18-суб от 01.08.2019	-	124
	-	124

ЗАО УК «Инновационные решения»

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность		
Договор субаренды 01-07/19-суб от 01.07.2019	-	21
	-	21

	2020	2019
Доходы от субаренды		
Договор субаренды 01-08/18-суб от 01.08.2019	-	112
Договор субаренды 01-07/19-суб от 01.07.2019	-	53
	-	165

21 Управление финансовыми рисками

а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- операционный риск.

В данном примечании представлена информация о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

б) Основные принципы управления рисками

Деятельность Компании подвержена различным финансовым рискам: кредитному, рыночному рискам и риску ликвидности. Высшее руководство Компании отслеживает данные риски, устанавливает допустимые предельные значения и соответствующие механизмы контроля, а также контролирует соблюдение установленных ограничений.

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Совет наделил полномочиями контроллера и службу безопасности, которые отвечают за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением. Контроллер регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

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.

Внутренний контроллер анализирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания. Контроллер проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля и процедур по управлению рисками, о результатах которых он отчитывается перед руководством Компании.

в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, долговыми ценными бумагами и деривативными финансовыми инструментами.

Кредитное качество дебиторской задолженности, долговых ценных бумаг и прочих финансовых активов оценивается, основываясь на кредитной политике, установленной контроллером. Компания отслеживает кредитный риск, группируя дебиторскую задолженность и долговые ценные бумаги на основе их характеристик. Контроллер и Служба безопасности утвердили кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого контрагента анализируется по отдельности, на соответствие установленным политикой приемлемым кредитным характеристикам. Компания анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются). Указанные кредитные характеристики анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально.

г) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, 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 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.

Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 10 дней.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет непогашенных кредитных обязательств.

д) 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 справедливую 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не подвержена рыночному риску.

22 База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением деривативных финансовых инструментов и недеривативных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли, признаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

23 Изменения в учетной политике

Положения учетной политики, описанные в примечании 24, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

24 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

а) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, по строке нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют за исключением разниц, которые возникают при пересчете инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, которые признаются в качестве компонента в составе нетто-величины изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

б) Процентные доходы и процентные расходы

Процентный доход и расход, включая процентный доход от инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, признаются методом эффективной ставки процента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая дисконтирует все будущие денежные выплаты и денежные поступления без учета будущих кредитных убытков, на ожидаемый срок жизни финансового инструмента или в течение периода до следующей рыночной переоценки инструмента до балансовой нетто-величины инструмента при первоначальном признании.

Процентные доходы или проценты к получению и процентные расходы и проценты к уплате отражаются в отчете о прибыли или убытке в качестве процентного дохода или процентного расхода, соответственно.

в) Выплаты по операциям, комиссионные и прочие аналогичные расходы

Выплаты по операциям, комиссионные и прочие аналогичные расходы признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

г) 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 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 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.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской налоговой 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.

3) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой контракт, который приводит к возникновению

финансового актива у одного предприятия и финансового обязательства или долевого инструмента другого у другого предприятия.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Долговые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Компания классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – для финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.
- Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Компания включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи.

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. Данная категория включает только долевыми инструментами, которые Компания намеревается удерживать в обозримом будущем и которые Компания по собственному усмотрению классифицировала таким образом, без права последующей отмены, на момент первоначального признания.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные инструменты и котируемые долевыми инструментами, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, при первоначальном признании или переходе на стандарт как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данная

категория также включает долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продаже финансовых активов.

(i) Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Компания оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

(ii) Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

- по финансовым активам с ожидаемым сроком погашения в течение 12 месяцев в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента;
- по всем иным финансовым активам в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дефолтом контрагента признается факт наступления одного из следующих событий:

- просрочка основной суммы задолженности по финансовому инструменту на срок более 90 дней;
- наблюдение признаков неплатежеспособности или поступление иной информации, свидетельствующей о вероятности неплатежеспособности (например, потеря активов, прекращение деятельности, прочая информация).

При оценке ожидаемого кредитного убытка Компанией используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Компании и прогнозной информации.

Изменения резерва отражаются в отчете о прибылях и убытках. Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим место после признания обесценения, восстановление ранее признанного убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

(iii) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов (либо части финансовых активов) только в случае истечения срока действия договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на данный финансовый актив, другой стороне.

Передача финансового актива (либо его части) происходит в том случае, если Компания передает предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансовых активов, либо сохраняет предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но принимает на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения, удовлетворяющего следующим условиям:

- Компания не обязана выплачивать конечным получателям какие-либо суммы, если она не получит эквивалентных сумм;
- условия соответствующего договора о передаче запрещают Компании продавать или передавать первоначальный актив в залог, кроме как конечным получателям в качестве обеспечения своей обязанности по выплате им денежных потоков;
- Компания обязана перечислять все денежные потоки, собираемые ею в интересах конечных получателей, без существенных задержек.

Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

Если Компания не сохранила контроль над финансовым активом, то признание данного финансового актива прекращается и отдельно признаются в качестве активов или обязательств все права и обязанности, которые были созданы или сохранены при передаче.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупный доход или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Выпущенные финансовые обязательства и долевыми инструментами

(iv) Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

(v) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп собственных долевыми инструментами (обыкновенных акций) Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

(vi) Финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(vii) Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых активов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, если имеется юридически закрепленное право осуществить зачёт признанных в балансе сумм и имеется намерение произвести зачёт по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Выпущенный капитал и дивиденды

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Внешние расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как вычет из доходов в составе собственных средств. Любое превышение справедливой стоимости, полученное над номинальной стоимостью выпущенных акций, отражается как прочие резервы.

Дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором они были утверждены акционерами. Дивиденды к получению признаются, когда утверждается право Компании на получение выплаты.

д) Основные средства

Основные средства учитываются по себестоимости, за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Амортизация начисляется с использованием линейного метода. Начисленная амортизация за текущий период признается в отчете о прибыли или убытке. Амортизация основных средств начисляется со времени приобретения основных средств. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно.

е) Аренда

В качестве арендатора Компания признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Компания применяет необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. В качестве арендодателя Компания классифицирует аренду как операционную.

ж) Выручка

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка» Компания учитывает договор с покупателем исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (б) Компания может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (с) Компания может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (д) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора);
- (е) получение Компанией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Компания принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь Компания, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку Компания может предложить покупателю уступку в цене.

Компания анализирует условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены сделки. Цена сделки — это сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, некоторые налоги с продаж).

25 Применение стандартов МСФО

Компания в предыдущие периоды добровольно применила следующие новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу с 01.01.2018/01.01.2019:

- МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты
- МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями
- МСФО (IFRS) 16 Аренда

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

Основные требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

Классификация и оценка финансовых активов. Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определённые даты, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли, - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).

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

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

Учет хеджирования. Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным трансакциям,

расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками также были существенно расширены.

Руководство Компании применяет МСФО (IFRS) 9 при подготовке отчетности за 2020 год.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15, устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменил стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и связанные с ним интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с покупателями.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого, МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Компании применяет МСФО (IFRS) 15 при подготовке отчетности за 2020 год.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе 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».

Поправки к стандартам и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2020 года, не оказали влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»
- Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»
- Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска данной финансовой отчетности Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.

Компания не применяла досрочно вышеперечисленные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения. По оценке Компании, они не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании или не применимы к ней.

26 Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Однако в течение этого кризисного года снижение ВВП России в целом соответствовало мировым тенденциям, что отчасти объяснялось относительно большим вниманием, которое в экономической политике уделялось обеспечению макроэкономической стабильности и созданию достаточных резервов перед кризисом. Несмотря на серьезность экономического спада и относительно умеренные масштабы антикризисных мер, Россия намерена значительно снизить соотношение государственных расходов к ВВП – почти на 3 процентных пункта от ВВП в 2021 году. Это, в свою очередь, может иметь негативные последствия для восстановления экономики России с качеством суверенного баланса, позволяющим более плавный и длительный период отмены стимулов. Банк России в 2020 году продолжил курс смягчения монетарной политики, взятый еще в июне 2019 года: с этого момента он снизил ставку в общей сложности на 3,5 п.п., в том числе на 2 п.п. в 2020 году (четыре раза за год). Сейчас ключевая ставка в России находится на своем историческом минимуме 4,25%. Соответственно ставки кредитов и депозитов существенно снизились. Инфляция в России достигла 4,4% в ноябре 2020 года (0,7% в месячном исчислении).

Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Пандемия коронавируса не оказала значительного влияния на деятельность Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.



Всего прошито,
пронумеровано и
скреплено печатью
62 листов

(Приложение 2 к)