

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

за год, закончившийся 31 декабря 2018

Москва, 2019

ООО «СМАРТ Аудит» ИНН 7709983522 ОГРН 5167746438877
123112, г. Москва, ул. Тестовская, д.10, эт.2, пом.1, ком.29
Тел. +7(495) 988-47-02

Участнику ООО Управляющая
компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами» (ОГРН 1167746799494, 109004, г Москва, ул. А.Солженицына, д.27, комн.44), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 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 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 годовую финансовую отчетность

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

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

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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Н.Н. Беликова

Н.Н. Беликова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ Аудит»,

ОГРН 5167746438877,

123112, г.Москва, улица Тестовская, дом 10,

член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество»,

ОРНЗ 11606078327

«29» марта 2019 года

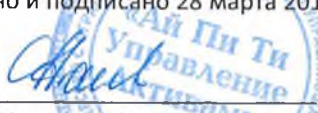
ООО Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

| | Прим. | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------|---------------|---------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | - | - |
| Нематериальные активы | 6 | 315 | 167 |
| Отложенные налоговые активы | 12 | 1 875 | 1 664 |
| Дебиторская задолженность | 8 | - | - |
| Итого внеоборотных активов | | 2 190 | 1 831 |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 26 062 | 22 226 |
| Дебиторская задолженность | 8 | 2 304 | 486 |
| Итого оборотных активов | | 28 366 | 22 713 |
| Итого активов | | 30 556 | 24 544 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный капитал | 10 | 15 100 | 15 100 |
| Добавочный капитал | 11 | 22 494 | 15 861 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (7 572) | (6 657) |
| Итого собственного капитала | | 30 022 | 24 304 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 13 | - | - |
| Итого долгосрочных обязательств | | - | - |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 13 | 18 | 4 |
| Оценочные обязательства | 13 | 516 | 236 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 534 | 240 |
| Итого капитала и обязательств | | 30 556 | 24 544 |

Утверждено и подписано 28 марта 2019 года.


 Осташевич Наталья Михайловна
 Генеральный директор

ООО Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|---|-------|----------------|----------------|
| Доходы | | | |
| Услуги по управлению активами | | 4 010 | - |
| Прочие доходы | 15 | 2 261 | - |
| Процентные доходы | 17 | 679 | 865 |
| Всего доходов | | 6 950 | 865 |
| Операционные расходы | | | |
| Операционные расходы | 14 | (7 906) | (6 478) |
| Прочие расходы | 16 | (169) | (297) |
| Всего расходов | | (8 075) | (6 755) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | (1 125) | (5 910) |
| Доход (расход) по налогу на прибыль | 12 | 211 | 1 182 |
| Прибыль/ (убыток) за отчетный год | | (914) | (4 728) |
| Общий совокупный доход (убыток) за год | | (914) | (4 728) |

Утверждено и подписано 28 марта 2019 года.



Осташевич Наталья Михайловна
Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах рублей)

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|----------------|----------------|
| Операционная деятельность | | |
| Выручка от предоставления услуг по управлению активами | 2 299 | - |
| Выплаты работникам | (5 330) | (5 576) |
| Выплаты поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (1 819) | (294) |
| Прочие административные и операционные расходы | | (831) |
| Прочие расходы | (15) | - |
| Прочие доходы | 582 | 43 |
| Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности | <u>(4 423)</u> | <u>(6 985)</u> |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| Процентный доход | 645 | 863 |
| Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности | <u>645</u> | <u>863</u> |
| Взносы в уставный капитал | | |
| Добавочный капитал | 6 633 | 15 861 |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | <u>6 633</u> | <u>15 861</u> |
| Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | <u>981</u> | <u>(156)</u> |
| Всего изменения в денежных средствах и их эквивалентах | <u>3 836</u> | <u>9 583</u> |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 22 226 | 12 643 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | <u>26 062</u> | <u>22 226</u> |

Утверждено и подписано 28 марта 2019 года.



Осташевич Наталия Михайловна
Генеральный директор


ООО Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

Отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей)

| | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) | Итого |
|--|------------------|--------------------|---|---------|
| Остаток на 1 января 2017 года | 15 100 | - | (1 929) | 13 171 |
| Всего совокупной прибыли (убытка) | | | | |
| Прибыль (убыток) за год | - | - | (4 728) | (4 728) |
| Взносы в уставный капитал | | | | |
| Добавочный капитал | | 15 861 | | 15 861 |
| Остаток на 31 декабря 2017 года | 15 100 | 15 861 | (6 657) | 24 304 |
| Прибыль (убыток) за год | | | (914) | (914) |
| Добавочный капитал | | 6 633 | | 6 633 |
| Остаток на 31 декабря 2018 года | 15 100 | 24 494 | (7 572) | 30 022 |

Утверждено и подписано 28 марта 2019 года


Осташевич Наталия Михайловна
 Генеральный директор



1 Основные виды деятельности

Данная финансовая отчетность является отчетностью Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами» (далее – Компания).

Компания создана в соответствии с законодательством Российской Федерации 25.08.2016 г. и зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц за основным регистрационным номером 1167746799494.

Основная деятельность Компании заключается в управлении закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

На отчетную дату Компания осуществляет доверительное управление тремя комбинированными закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 109004, Россия, г. Москва, ул. Александра Солженицына, д. 27, ком. 44.

Компания является постоянным членом саморегулируемой организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» (НАУФОР). Исполнительным органом Компании является генеральный директор Остаевич Наталия Михайловна. Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-01002 от 30.03.2017 г. Срок лицензии: без ограничения срока действия. Орган, выдавший лицензию: Центральный Банк Российской Федерации.

Учредители общества: Нотов Сергей Александрович (60%), Кориков Павел Юрьевич (40%).

На дату утверждения финансовой отчетности к выпуску единственным участником Компании является Остаевич Сергей Олегович.

2 Операционная среда Компании

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Следовательно, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которой присущи признаки развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и кредитных рынков и его влияние на российскую экономику способствуют еще большему увеличению уровня неопределенности экономической среды. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия российской деловой среды на операции и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

3 Основа подготовки

а) Заявление о соответствии

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

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета с учетом

корректировок, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО). Эти корректировки включают определенные реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов в соответствующие статьи финансовой отчетности.

b) Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

c) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является российский рубль, который является национальной валютой Российской Федерации и наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства событий и обстоятельств, относящихся к ним. Рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

d) Использование оценок

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.

Наиболее значимые сферы, требующие использования оценочных суждения и допущений, включают:

- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам;
- признание отложенного налогового актива;
- условные обязательства.

оценочные обязательства по неиспользованным отпускам

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства и при условии, что размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Формирование оценочных обязательств неотъемлемо связано с наличием значимых суждений и оценок в этом отношении руководства.

признание отложенного налогового актива

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых параметрах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок, или если эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативный эффект на финансовое положение, результат от

операций и потоки денежных средств. В случае если оценка реализации отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

условные обязательства

По своей природе, условные обязательства будут определены наступлением или не наступлением одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств неотъемлемо связана с формированием значимых суждений и оценок в отношении последствий будущих событий.

4 Основные принципы учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, средства, размещенные на расчетных счетах, брокерских счетах или «овернайт» депозитах в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность.

Прекращение признания финансовых инструментов

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.

(a) Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно.

(b) Обесценение активов

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости. Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность. Если существует объективное свидетельство того, что подобные активы обесценились, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и приведенной к текущему моменту стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, с использованием текущие рыночной нормы прибыли по аналогичным финансовым активам. Все убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытка.

(с) Начисленные процентные доходы

Начисленные процентные доходы входят в балансовую стоимость дебиторской задолженности.

(d) Уставный капитал

Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости.

(е) Критерии признания и база оценки депозитов

Все депозиты в банках отражаются, начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. Первоначально они отражаются по справедливой стоимости, а затем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Процентные доходы по депозитам в банках отражаются в составе прибыли или убытка как процентные доходы, начисляемые по методу эффективной процентной ставки.

(f) Нематериальные активы

Нематериальные активы после их признания в учете оцениваются по первоначальной стоимости.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. Нематериальные активы имеют ограниченные и неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течении срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом ежегодно анализируются на предмет обесценения.

(g) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

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

(h) Налогообложение

Расходы по текущему налогообложению отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемым непосредственно на счетах капитала, которые, соответственно, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в отношении активов и обязательств, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и обязательств 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.

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.

(i) Процентный доход

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки, Компания оценивает денежные потоки с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента, но не учитывает будущие убытки по кредитам. Расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или дисконты.

(j) Доходы и расходы

Комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления активами отражается равномерно в течение периода оказания услуг.

Прочие доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка, в момент получения соответствующего товара и оказания соответствующей услуги.

(k) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

(l) Активы в доверительном управлении

Активы и обязательства, удерживаемые Компанией от своего имени, но по существу принадлежат третьим сторонам, не отражаются в отчете о финансовом положении (Примечание 20).

Комиссионное вознаграждение, полученное в рамках такой деятельности, отражается в составе прибыли и убытка как комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления.

(m) Операционная аренда

В случае, когда Компания выступает в роли арендатора, общая сумма арендных платежей по договорам операционной аренды, включая договоры, по которым предполагаются расторжения, признается в качестве расходов равномерно на протяжении всего срока аренды.

(n) Резервы

Резервы отражаются в учете в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной степенью точности, в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуется отвлечение средств для исполнения данного обязательства.

(o) Вознаграждения сотрудников

Взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, которые Компания отчисляет в отношении своих сотрудников, относятся на расходы по мере их возникновения.

(p) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года и позднее применительно к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2018 г:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении существенных остатков задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Также в силу новых требований стандарта ряд финансовых инструментов был оценен по справедливой стоимости в связи с изменением классификационной категории с оцениваемых по амортизируемой стоимости на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Вместе со стандартом МСФО (IFRS) 9 досрочно применена поправка к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», вступающая в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9, включая требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия, в частности, в долгосрочные займы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты

МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки.

По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Обществом досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» опубликован Советом по МСФО 13.01.2016г. Данный стандарт заменяет требования к отчетности, введенные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 упраздняет текущую двойную модель учёта аренды арендаторами, согласно которой договоры финансовой аренды отражаются в отчёте о финансовом положении, а договоры операционной аренды не отражаются (т.е. учитываются «за балансом»). Вместо неё вводится единая модель отражения всех договоров аренды в отчёте о финансовом положении в порядке, схожем с текущим порядком учёта договоров финансовой аренды. Для арендодателей порядок учёта практически не изменится – т.е. арендодатель по-прежнему будет классифицировать договоры аренды в одну из двух категорий: «финансовая аренда» или «операционная аренда». МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019г. или позднее.

На данный момент Компания анализирует предполагаемое влияние нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее.

Указанный стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г.

В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность Компании.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

6. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении объектов нематериальных активов на 31.12.2017 представлена далее:

| | Лицензии | Программное обеспечение | Итого |
|--|-----------|-------------------------|------------|
| первоначальная стоимость на 01.01.2017 | - | 140 | 140 |
| поступления за период | 35 | 210 | 245 |
| первоначальная стоимость на 31.12.2017 | 35 | 350 | 385 |
| накопленная амортизация на 01.01.2017 | - | 39 | 39 |
| начисленная амортизация | - | 218 | 218 |
| накопленная амортизация на 31.12.2017 | - | 257 | 257 |

Информация о наличии и движении объектов нематериальных активов на 31.12.2018 представлена далее:

| | Лицензии | Программное обеспечение | Итого |
|--|-----------|-------------------------|------------|
| первоначальная стоимость на 01.01.2018 | 35 | 210 | 245 |
| поступления за период | | 329 | 329 |
| первоначальная стоимость на 31.12.2018 | 35 | 539 | 574 |
| накопленная амортизация на 01.01.2018 | - | 78 | 78 |
| начисленная амортизация | - | 181 | 181 |
| накопленная амортизация на 31.12.2018 | - | 259 | 259 |

Лицензия на осуществление основного вида деятельности учитывается как НМА с неопределенным сроком полезного использования, срок действия лицензии – бессрочно.

7. Основные средства

В Компании отсутствуют активы, соответствующие критериям признания в качестве объектов основных средств.

8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Дебиторская задолженность клиентов* | 1 710 | - |
| Авансы выданные | 560 | 18 |
| Проценты к получению | 29 | 2 |
| Прочая дебиторская задолженность | 5 | 466 |
| Итого | <u>2 304</u> | <u>486</u> |

** Дебиторская задолженность клиентов представляет собой задолженность паевых фондов под управлением Компании

9. Денежные средства и их эквиваленты

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Денежные средства на банковских счетах в рублях | 203 | 191 |
| Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения до трех месяцев | 25 859 | 22 035 |
| Итого | <u>26 062</u> | <u>22 226</u> |

| Наименование банка | Сумма депозита, USD | Сумма депозита, тыс.руб. | Ставка | Срок размещения |
|--------------------|---------------------|--------------------------|--------|---------------------------|
| ПАО «Сбербанк» | 98 749,88 | 6 860 | 1,47% | 24.12.2018- 14.01.2019 |
| ПАО «Сбербанк» | 85 479,33 | 5 938 | 2,01% | 15.10.2018- 14.01.2019 |
| ПАО «Сбербанк» | 188 000,00 | 13 061 | 1,03% | 25.12.2018- 14.01.2019 |
| Итого | 372 229,21 | 25 859 | | |

10. Уставный капитал

На 31.12.2018 и 31.12.2017 гг. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 15 100 тыс. руб.

11. Добавочный капитал

На 31.12.2018 г. добавочный капитал Компании составляет 22 494 тыс. руб. Данная сумма представляет собой дополнительные вклады учредителей и участника Компании, внесенные в качестве финансовой помощи и не увеличивающие уставный капитал.

12. Налог на прибыль

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются, исходя из 20% ставки по налогу на прибыль по Российским компаниям. Отложенные налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2017 и 2018 годы, раскрываются ниже:

Налог на прибыль включает в себя следующие компоненты:

| | 2018 | 2017 |
|--|------------|--------------|
| Текущий налог на прибыль | - | - |
| Изменение отложенного налогового актива | 211 | 1 182 |
| Доход (расход) по налогу на прибыль | 211 | 1 182 |

| | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (1 225) | (5 910) |
| Теоретический налог по ставке 20% | 225 | 1 182 |
| Налоговый эффект от необлагаемых налогом на прибыль расходов | (14) | - |
| Доход (расход) по налогу на прибыль | 211 | 1 182 |

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 |
| Резерв по отпускам | 103 | 47 | - | - | 103 | 47 |
| Налоговые убытки прошлых периодов | 1 772 | 1 617 | - | - | 1 772 | 1 617 |
| Итого | 1 875 | 1 664 | - | - | 1 875 | 1 664 |
| Взаимозачет | - | - | - | - | - | - |
| Всего | 1 875 | 1 664 | - | - | 1 875 | 1 664 |

Изменения временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом

| | На 31 декабря 2017 | Признано в отчете о совокупном доходе | На 31 декабря 2018 |
|-----------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| Резерв по отпускам | 47 | 56 | 103 |
| Налоговые убытки прошлых периодов | 1 617 | 155 | 1 772 |
| Итого отложенные налоговые активы | 1 664 | 211 | 1 875 |
| Всего | 1 664 | 211 | 1 875 |

13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Расчеты с персоналом | - | - |
| Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам | 516 | 236 |
| Расчеты по социальному страхованию | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 5 | 4 |
| Итого | <u>521</u> | <u>240</u> |

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г.:

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Остаток на 01.01.2017 | <u>169</u> |
| Изменение за отчетный период | <u>34</u> |
| Остаток на 31.12.2017 | <u>203</u> |
| Изменение за отчетный период | <u>313</u> |
| Остаток на 31.12.2018 | <u>516</u> |

14.Операционные расходы

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Расходы на вознаграждения работникам | 5 647 | 5 267 |
| Расходы по амортизации | 181 | 218 |
| Административные расходы | 2 078 | 993 |
| Итого расходов | <u>7 906</u> | <u>6 478</u> |

15.Прочие доходы

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|---------------------|-----------------|
| Доходы от списания кредиторской задолженности | - | - |
| Доходы от сдачи в субаренду помещения | - | - |
| Курсовая разница | 2 261 | - |
| Прочие доходы | - | - |
| Итого | <u>2 261</u> | <u>-</u> |

16.Прочие расходы

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Банковские услуги | 169 | 102 |
| Штрафы, пени | - | - |
| Курсовая разница | - | 143 |
| Прочие расходы | - | 52 |
| Итого | <u>169</u> | <u>297</u> |

17.Процентные доходы

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Проценты по депозитам | 679 | 865 |
| Прочее | - | - |
| Итого | <u>679</u> | <u>865</u> |

По состоянию на 31.12.2018 года и 31.12.2017 г. в Компании начислены проценты за пользование денежными средствами по ставке, согласованной в Заявлении о присоединении к Условиям размещения денежных средств. Размер ставки устанавливается в зависимости от суммы вклада (депозита) и срока размещения.

18.Управление рисками

Финансовое управление рисками в Компании осуществляется в отношении кредитных, рыночных рисков и риска ликвидности.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Функция ежедневного управления финансовыми рисками возложена на единоличный исполнительный орган Компании.

а) Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Компанией в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Кредитные лимиты по контрагентам Компании рассчитываются единоличным исполнительным органом Компании на регулярной основе. Внутренняя методика расчета лимитов по контрагентам основана на оценке их официальной финансовой отчетности и определенной нефинансовой информации.

Единоличный исполнительный орган Компании контролирует соблюдение установленных кредитных лимитов на ежемесячной основе.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска путем определения максимальной суммы риска, принимаемого по индивидуальным контрагентам и типам долговых инструментов.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 26 062 | 22 226 |
| Дебиторская задолженность клиентов | 1 710 | - |
| Проценты к получению | 29 | 2 |
| Итого финансовых активов | 27 801 | 22 228 |

Финансовые активы классифицируются в соответствии с присвоенными международно-признанными агентствами международными кредитными рейтингами.

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2018 г.

| | BBB | BB | AAA (RU) и ниже | Нет рейтинга | Итого |
|------------------------------------|----------|----------|--------------------|-----------------|---------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | 26 059 | 3 | 26 062 |
| Дебиторская задолженность клиентов | | | | 1 710 | 1 710 |
| Проценты к получению | | | 29 | | 29 |
| Итого финансовых активов | - | - | 26 088 | 1 713 | 27 801 |

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2017 г.

| | BBB | BB | AAA (RU) и ниже | Нет рейтинга | Итого |
|------------------------------------|------------|-----------|----------------------------|-------------------------|---------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | 22 226 | - | 22 226 |
| Проценты к получению | | | 2 | | 2 |
| Итого финансовых активов | - | - | 22 228 | - | 22 228 |

б) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски.

Ценовой риск

Ценовой риск - это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по долевого финансовому инструменту. Компания не подвержено существенным ценовым рискам.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Компания не принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Компания не привлекает заемные средства для финансирования своей деятельности. Инвестиции Общества в долговые финансовые инструменты носят краткосрочный характер (менее трех месяцев), поэтому Компания не подвергается существенному процентному риску.

б) Риск ликвидности

Компания подвержено риску ликвидности - риску, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Политика Компании направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновение неприемлемых убытков (например, инвестиционный убыток от срочной продажи активов из инвестиционного портфеля).

Информация по срокам погашения обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

Обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 г. по договорным срокам, следующие:

| | До 1 года | От 1 года до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---|------------|--------------------|-------------|------------|
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 534 | - | - | 534 |
| Итого обязательства | 534 | - | - | 534 |

Обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 г. по договорным срокам, следующие:

| | До 1 года | от 1 года до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---|------------|--------------------|-------------|------------|
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 240 | - | - | 240 |
| Итого обязательства | 240 | - | - | 240 |

19. Управление рисками капитала

Компания управляет своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для участников за счет оптимизации структуры рисков структуры активов и капитала.

Структура капитала состоит из капитала, включающего уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, как раскрыто в отчете об изменениях в капитале.

Руководство рассматривает структуру капитала на регулярной основе. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость достаточности капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Инвестиционная стратегия Компании ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску. Также Компания должна соответствовать требованиям к минимальному капиталу российского регулятора (Центральный банк). Компания соответствует этим требованиям.

20. Условные обязательства

а) Активы под управлением

В ходе своей деятельности Компания заключает с клиентами соглашения с ограниченными правами на принятие решений по управлению активами в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Компания может нести ответственность за убытки, вызванные небрежным управлением или умышленными неправомерными действиями до тех пор, пока средства или ценные бумаги не будут возвращены клиенту. Максимальный потенциальный финансовый риск компании в любой момент времени равен объему средств клиентов, плюс (минус) нереализованная прибыль (убыток) по позиции клиента.

b) Налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

c) Судебные разбирательства

Компания в 2017 и 2018 годах не участвовала в качестве истца и ответчика в судебных процессах.

d) Обязательства по операционной аренде

Обязательства по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

| | 2018 | 2017 |
|---|------|------|
| Менее 1 года | 10 | 0 |
| Всего обязательств по операционной аренде | 10 | 0 |

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается путем использования методов дисконтирования потоков денежных средств на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования для аналогичных инструментов на отчетную дату.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии оценки:

| По состоянию на 31 декабря 2018 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Финансовые активы: | | | 28 681 | 28 681 |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | 26 062 | 26 062 |
| Дебиторская задолженность | - | - | 2 304 | 2 304 |
| НМА | - | - | 315 | 315 |
| Финансовые обязательства: | | | 521 | 521 |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | - | - | 521 | 521 |
| По состоянию на 31 декабря 2017 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Финансовые активы: | | | 22 879 | 22 879 |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | 22 226 | 22 226 |
| Дебиторская задолженность | - | - | 486 | 486 |
| НМА | - | - | 167 | 167 |
| Финансовые обязательства: | | | 240 | 240 |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | - | - | 240 | 240 |

22. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Основные остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2018 г., а также соответствующие прибыль или убыток за 2018 г. представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Участники Компании | Компании под общим контролем | Ключевой управлен- ческий персонал | Прочие |
|---|-----------------------|---------------------------------------|---|--------|
| Продажи (закупки) товаров, работ, услуг | | | | (201) |
| Кредиторская задолженность (поставщики) | - | - | - | (5) |
| Оплата труда (оклад, отпускные, премии) Генеральный директор | - | - | (2 028) | - |
| Страховые взносы Генеральный директор | - | - | (456) | - |

Основные остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2017 г., а также соответствующие прибыль или убыток за 2017 г. представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Участники Компании | Компании под общим контролем | Ключевой управлен- ческий персонал | Прочие |
|---|-----------------------|---------------------------------------|---|--------|
| Продажи (закупки) товаров, работ, услуг | | | | (63) |
| Кредиторская задолженность (поставщики) | - | - | - | (4) |
| Оплата труда (оклад, отпускные, премии) Генеральный директор | - | - | (1 376) | - |
| Страховые взносы Генеральный директор | - | - | (350) | - |

В состав прочих связанных сторон входят организации, находящиеся под общим контролем участников Компании и организации, контролируемые ключевым управленческим персоналом Компании.

23. События после отчетной даты

Событий как благоприятных так и неблагоприятных, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску у Компании не возникло.

Пролито и пронумеровано
на 18 листах

Генеральный директор ООО «СМАРТ Аудит»


Лименова Т.Е.

