

Отчет о финансовом положении

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиционное имущество	8	3 228	4 152
Нематериальные активы	10	30	258
Отложенные налоговые активы	22	189	-
Итого внеоборотные активы		3 447	4 410
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	11	2 291	1 729
Предоплаченный налог на прибыль		1 735	1 735
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	4	1
Денежные средства и их эквиваленты	13	141 569	143 178
Прочие оборотные активы	14	530	888
Итого оборотные активы		146 129	147 531
Итого активы		149 576	151 941

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 4,6 и 7.

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Гаврилов Александр Львович



тыс. руб.

Прим.

31 декабря 2018

01 января 2018
(пересмотренные
данные)***СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Собственный капитал**

Уставный капитал	23	30 015	30 015
Взнос в имущество	23	50 076	50 076
Нераспределенная прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)	24	67 916	70 359
Итого собственный капитал акционеров Общества		148 007	150 450

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	22	-	327
Итого долгосрочные обязательства		-	327

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность	15	342	54
Резервы и прочие краткосрочные обязательства	16	1 227	1 110
Итого краткосрочные обязательства		1 569	1 164

Итого обязательства		1 569	1 491
----------------------------	--	--------------	--------------

Итого собственный капитал и обязательства		149 576	151 941
--	--	----------------	----------------

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6,и7

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

ООО УК «Надежное управление»

Гаврилов Александр Львович



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		За год, заканчивающийся	
Прим.		31 декабря 2018	01 января 2018
		(пересмотренные данные)*	
тыс. руб.			
Выручка			
Выручка от оказания услуг по управлению активами		29 191	30 886
Операционные расходы			
Заработная плата и социальные отчисления	17	(20 354)	(21 325)
Агентские услуги по управлению имуществом фондов		(992)	(2 716)
Аренда офиса и коммунальные платежи		(2 916)	(3 189)
Бухгалтерские и аудиторские услуги		(3 107)	(3 011)
Профессиональные и консультационные услуги		(1 963)	(1 073)
Резервы предстоящих расходов и платежей		(182)	-
Прочие		(3 519)	(2 646)
Итого операционных расходов		(33 033)	(33 960)
Изменение в резервах ожидаемых кредитных убытков		338	(497)
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества		(924)	42
Прочие доходы	18	89	147
Прочие расходы	19	(259)	(42)
Операционная прибыль (убыток)		(4 597)	(3 424)
Финансовые доходы		1 640	5 873
Финансовые расходы		(1)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 958)	2 449
Налог на прибыль	22	515	15
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход (расход)		(2 443)	2 464

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4, 6 и 7.

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

ООО УК «Надежное управление»

Гаврилов Александр Львович

ООО УК «Надежное управление»



Отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Прим.	За год, заканчивающийся 31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		(2 958)	2 449
Корректировки:			
Амортизация нематериальных активов		-	125
Прибыли (убытки) от продажи (выбытия) внеоборотных активов		228	-
Финансовые расходы		1	-
Финансовые доходы		(1 640)	(5 873)
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества		924	(42)
Списание кредиторской задолженности		-	(2)
Корректировка нераспределенной прибыли		-	2 692
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(3 445)	(644)
Изменения оборотного капитала:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(481)	1 691
(Увеличение)/уменьшение прочих активов		358	(656)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		287	(1 537)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		116	(1 764)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		(3 165)	(2 913)
Проценты полученные		1 561	6 359
Налог на прибыль уплаченный		-	(1 699)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(1 604)	1 747
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Направлено на приобретение нематериальных активов		-	(353)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности		-	(353)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплаты по приобретению финансовых активов		(4)	-
Поступления от продажи и выбытия финансовых активов		-	2
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	29	(4)	2
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 608)	1 396
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	143 178	141 782
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	143 224	143 178

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4, 6 и 7

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

ООО УК «Надежное управление»

Гаврилов Александр Львович



Отчет об изменениях собственного капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (пересмотренные данные)*	Итого капитала (пересмотренные данные)*
Остаток на 1 января 2017 года (пересмотренные данные)*	30 015	50 076	65 198	145 289
Прибыль за год (пересмотренные данные)*	-	-	2 862	2 862
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	-	-	2 862	2 862
Операции с собственниками компании				
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года (пересмотренные данные)*	30 015	50 076	68 060	148 151
Остаток на 01 января 2018 года	30 015	50 076	68 060	148 151
Корректировки 1-го применения МСФО 9**			(379)	(379)
Прочие корректировки ***			2 697	2 697
Остаток на 01 января 2018 года (пересмотренные данные)****	30 015	50 076	70 359	150 450
Прибыль за год	-	-	(2 443)	(2 443)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	-	-	(2 443)	(2 443)
Операции с собственниками компании				
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	30 015	50 076	67 916	148 007

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 6(i) Изменение учетной политики

** - Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 4 1-е Приложение МСФО 9.

***- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 6(ii) Прочие корректировки

**** Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 7 Сводная таблица влияния корректировок показателей отчетности на 01 января 2018.

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Гаврилов Александр Львович



1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Надежное управление» (далее Общество) зарегистрировано на территории Российской Федерации в 2007 году.

Основным видом деятельности Общества является управление (доверительное управление) активами акционерных инвестиционных фондов и доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

Деятельность Общества согласно законодательству Российской Федерации подлежит обязательному лицензированию. Обществом получена лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество в 2018 и 2017 годах соблюдало нормативы по размеру собственных средств, установленные законодательством Российской Федерации, и ежемесячно публиковало расчеты размера собственных средств.

Место нахождения Общества: 115432, город Москва, проспект Андропова, дом 18, помещение VI.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляла в 2018 году 9 человек, в 2017 году 9 человек.

Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Позитив Траст» (далее материнская компания), учрежденное и осуществляющее деятельность в Российской Федерации.

Ниже предоставлена информация о конечных собственниках по состоянию за 31 декабря 2018 года, владеющих более 5% долей Общества:

Романова Елена Владимировна	81%
Синицин Сергей Васильевич	19%

2 Принципы подготовки отчетности.

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой Общества является рубль (руб.).

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

Основа составления отчетности.

Общество ведет регулярный бухгалтерский учет в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета. С 01 января 2018 года Общество применяет

отраслевые стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Банком России. Отраслевые стандарты ведения бухгалтерского учета, применяемые Обществом, отличаются от МСФО. В связи с этим в финансовую отчетность, подготовленную Обществом на основе отраслевых стандартов бухгалтерского учета, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

Признание отложенного налога на прибыль.

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой вероятно его будущее использование. При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки на основе данных о налогооблагаемой прибыли за последние три года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем оказываемых услуг, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на анализе опыта эксплуатации подобных объектов основных средств.

Руководство Общества рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для предприятия чистый приток денежных средств.

Справедливая стоимость долевых инвестиций, не котирующихся на финансовых рынках

Оценка справедливой стоимости долевых инвестиций, не имеющих рыночных котировок, является предметом суждения руководства, основанного на анализе информации о результатах деятельности и операциях объекта инвестиций.

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражены инвестиции Общества в доли капиталов организаций, не имеющие котировок финансовых рынков. Руководство Общества полагает, что в отношении данных финансовых активов первоначальная стоимость является приемлемой оценкой справедливой стоимости. Вместе с тем руководство Общества регулярно анализирует всю доступную информацию о результатах деятельности и операциях объекта инвестиций в целях выявления факторов, указывающих на то, что первоначальная стоимость не отражает справедливую стоимость. В случае выявления таких факторов Общество проводит оценку справедливой стоимости инвестиций.

4. Новые стандарты и интерпретации.***Применение новых стандартов МСФО***

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2018 года:

- **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:

- остатков денежных средств и их эквивалентов была произведена исходя из публичного кредитного рейтинга контрагентов и соответствующей ему вероятности дефолта;
- дебиторской задолженности по оказанным услугам и прочей дебиторской задолженности была произведена исходя из исторической вероятности дефолта на групповой основе.

Часть показателей предыдущего периода была реклассифицирована для соответствия принципам раскрытия текущего периода:

	31.12.2017	Реклассификация	01.01.2018*
Долгосрочные финансовые активы	1	(1)	-
Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	1	1
Дебиторская задолженность, в т.ч. :	2 760	(928)	1 832
Авансы выданные поставщикам	875	(875)	-
Прочие предоплаченные налоги	51	(51)	-
Прочая дебиторская задолженность	105	(2)	103

	31.12.2017	Реклассификация	01.01.2018*
Прочие оборотные активы, в т.ч.	457	928	1 385
Авансы выданные поставщикам	-	959	959
Прочие предоплаченные налоги	-	51	51
Расчеты с персоналом	-	20	20
Прочие оборотные активы	249	(103)	146

* - до начисления резервов ОКУ на 01.01.2018

Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Категория активов	На 31 декабря 2017	Изменение оценки в связи с изменением классификации	Резерв по МСФО_39 на 01 января 2018	Увеличение резервов	Резерв по МСФО_9 на 01 января 2018	Итого на 01 января 2018
Денежные средства и их эквиваленты	143 224		-	(46)	(46)	143 126
<i>Денежные средства на банковских счетах (рубли)</i>	143 172		-	(46)	(46)	143 126
<i>Денежные эквиваленты - депозиты на срок менее 3-х месяцев</i>	-		-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1 832		-	(103)	(103)	1 729
<i>Дебиторская задолженность по вознаграждению за управление активами</i>	1 729		-	-	-	1 729
<i>Дебиторская задолженность арендаторов</i>	-		-	-	-	-
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	103		-	(103)	(103)	0
Прочие оборотные активы, в т.ч.:	1 385			(348)	(348)	1 037
<i>Авансы выданные поставщикам</i>	959			(348)	(348)	611
Общий итог	146 441	-	-	(497)	(497)	145 892
Общий эффект на нераспределенную прибыль до налога на прибыль			-	(497)		
Общий эффект на нераспределенную прибыль после налога на прибыль				(398)		

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. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

- **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 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 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. В отчетном периоде Компания не осуществляла операций по переводу объектов из/в категории инвестиционной собственности, поэтому указанная поправка не оказала 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 интерпретация не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не выдает и не получает авансов в иностранной валюте.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Обществом досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Общество не применило досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».

- **КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»** (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- **Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»** (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- **Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»** (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»** (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- **Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»** (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Основные принципы учетной политики

(а) Инвестиционное имущество

К инвестиционному имуществу Общества относятся земельные участки, целевое использование которых еще не определено.

Инвестиционное имущество изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. К затратам по сделке относятся налоги на передачу недвижимости, стоимость юридических услуг, а также первоначальные комиссионные расходы по договору аренды, связанные с доведением объекта недвижимости до состояния, пригодного к эксплуатации. Балансовая стоимость также включает в себя затраты, связанные с заменой части имеющегося объекта инвестиционной недвижимости на момент их понесения, если они отвечают критериям признания.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 амортизация на земельные участки не начислялась.

(i) Изменение учетной политики с 01 января 2018 года

До 01 января 2018 года после первоначального признания Общество применяло для объектов инвестиционного имущества модель учета по фактическим затратам и оценивало объекты в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства», за исключением тех объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве объектов, предназначенных для продажи, или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность". В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», Общество также раскрывало в финансовой отчетности справедливую стоимость объектов инвестиционной недвижимости, если таковая существенно отличалась от балансовой стоимости.

С 01 января 2018 года Общество после первоначального признания применяет для объектов инвестиционного имущества модель учета по справедливой стоимости и оценивает все объекты инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Признанные ранее 01 января 2018 года объекты инвестиционного имущества переведены на 01 января 2018 года в категорию инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 показатели вступительных и сравнительных показателей были пересчитаны (Примечание 6(i)).

Объекты инвестиционного имущества, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества – цена, по которой недвижимость может быть обменяна между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию. Справедливая стоимость не включает расчетную цену, завышенную или заниженную в результате особых условий или обстоятельств, таких, как нетипичное финансирование, операции продажи с обратной арендой, особые возмещения или скидки, предоставляемые любой стороной, имеющей отношение к продаже. При определении справедливой стоимости затраты по операции, которые могут возникнуть в связи с продажей или прочим выбытием актива не вычитаются.

Признание инвестиционного имущества прекращается при его выбытии, либо в случае если оно выведено из эксплуатации и от его выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Любые доходы или расходы, связанные с выводом из эксплуатации или выбытием инвестиционного имущества, отражаются в составе прибылей и убытков в том году, в котором инвестиционное имущество было выведено из эксплуатации или выбыла.

Доходы и расходы от выбытия инвестиционного имущества определяются как разница между чистым поступлением от выбытия актива и его балансовой стоимостью на дату выбытия.

Переводы в состав инвестиционного имущества осуществляются только тогда, когда имеет место изменение характера его использования, например, окончание его использования владельцем или начало операционной аренды. Переводы из состава инвестиционного имущества осуществляются только тогда, когда имеет место изменение характера его использования, например, начало его использования владельцем или начало реконструкции с целью последующей продажи.

(b) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. ~~Фактическая стоимость активов, построенных собственными силами,~~ включает прямые материальные и трудовые затраты, и прочие затраты непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и её стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Обществе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Компьютеры и офисное оборудование 3-5 лет.

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.

(c) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. В фактическую стоимость включается цена покупки нематериального актива и все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива и относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибылей и убытков за период по мере их возникновения.

(iii) Амортизация

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

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

Товарный знак	Неопределенный срок
Программное обеспечение	Более 2-х лет
Лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	Неопределенный срок

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

(iv) Обесценение нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Общества. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов - восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Общество определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

(d) Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух видов стоимостей: средней себестоимости и чистой ценой продажи.

Себестоимость запасов включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доставки их до текущего места хранения и доведения их до состояния годности к использованию.

Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием.

(e) Авансы и предоплаты

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном

признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Общество получает контроль над активом и велика вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается в прибыли или убытки, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за отчетный период.

(f) Финансовые активы

Общество признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Общество классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть депозиты, размещенные в банках, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

(ii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевыми инструментами (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

До 01 января 2018 года Общество не имело финансовых активов, изменения справедливой стоимости которых отражались в составе прочего совокупного дохода.

(iii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, предназначенные для торговли, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую "учетным несоответствием"), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков

(iv) Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментами или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментами. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментами, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

(v) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка

на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Общество оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

(vi) Прекращение признания финансовых активов

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Общество прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

(а) истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или

(б) Общество передает этот финансовый актив и все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и не сохраняет контроль над финансовым активом

(g) Финансовые обязательства

Общество признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости, не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия в отношении данного актива.
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

К финансовым обязательствам Общества, оцениваемым впоследствии по амортизированной стоимости, относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

Общество списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено,

аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

(h) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования МСФО 9, касающиеся обесценения. Требования МСФО 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые кредитные убытки по задолженности контрагентов, с которыми Общество осуществляет операции с существенным оборотом денежных средств (в т.ч. банкам, брокерским агентствам) определяются с учетом публичного кредитного рейтинга контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и по дебиторской задолженности по купонным и процентным доходам определяются с учетом публичного кредитного рейтинга эмитента и соответствующей ему вероятности дефолта.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также задолженности по активам, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) за весь срок на основании исторической вероятности дефолта по соответствующим группам дебиторской задолженности Общества.

Оценочный резерв ОКУ по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива.

Оценочный резерв ОКУ по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а признается в составе прочего совокупного дохода и прибылей и убытков.

(i) Списания

Дебиторская задолженность и долговые ценные бумаги подлежат списанию (частично или в полной сумме), когда нет обоснованных ожиданий их возмещения. Как правило, это тот случай, когда Общество определяет, что у должника (эмитента долговых ценных бумаг) нет активов или источников дохода, которые могут генерировать потоки денежных средств в объеме, достаточном для погашения сумм задолженности, подлежащих списанию. Однако в отношении списанных финансовых активов Общество может продолжать осуществлять деятельность по взысканию задолженности в соответствии с политикой по возмещению причитающихся сумм.

(i) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Общества, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Обществом в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

(j) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, когда они были объявлены.

(k) Признание выручки и операционных затрат

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения, которое должно быть получено.

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности.

Выручка Общества включает выручку от оказания услуг по управлению активами закрытых паевых инвестиционных фондов долгосрочных прямых инвестиций.

(l) Процентные доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по выданным займам, по вложениям на банковские депозиты, по облигациям. Доход в виде процента по мере возникновения учитывается в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и кредитам. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые непосредственно не имеют отношения к приобретению или производству квалифицированного актива, признаются в составе прибылей и убытков за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

(m) Резервы

Резервы признаются, когда у Общества существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

(п) Операционная аренда

Когда Общество является арендатором в рамках аренды, где практически все риски и выгоды, связанные с владением, не переходят от арендодателя к Обществу, то общая сумма арендных платежей, включая платежи при ожидаемом прекращении договора, отражается в составе прибылей и убытков за период на основе линейного метода в течении срока аренды.

(о) Расходы на оплату труда и социальные выплаты

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Общество не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Общества по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(i) Резерв на оплату отпусков

Ежегодно на каждую отчетную дату (на конец отчетного года) Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работников и страховых взносов на них. Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику. При расчете резерва учитывается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право работник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок. Сумма резерва (оценочное обязательство) рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск неиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

(р) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Основная деятельность Общества освобождена от налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к прочим доходам, подлежит уплате налоговым органам по мере выставления счетов покупателям и заказчикам. НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих периодах, отражается в отдельной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

(q) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей или убытков Общества, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговыми органами или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убытки.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне Общества. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться соответствующими налоговыми вычетами.

Налоговая позиция Общества оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6. Изменение учетной политики и прочие корректировки начальных и сравнительных показателей

(i) Изменение учетной политики

До 01 января 2018 года после первоначального признания Общество применяло для объектов инвестиционного имущества модель учета по фактическим затратам и оценивало объекты в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

С 01 января 2018 года Общество после первоначального признания применяет для объектов инвестиционного имущества модель учета по справедливой стоимости и оценивает все объекты инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Признанные ранее 01 января 2018 года объекты инвестиционного имущества переведены на 01 января 2018 года в категорию инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 показатели вступительных и сравнительных показателей были пересчитаны ретроспективно.

Влияние изменения учетной политики на показатели отчетности

На 01 января 2017

тыс. руб.	01 января 2017	Корректировка показателей	01 января 2017 (пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Инвестиционное имущество	1 075	3 035	4 110
<i>Балансовая стоимость на начало периода</i>	<i>1 075</i>	<i>3 035</i>	<i>4 110</i>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Собственный капитал</i>	<i>142 861</i>	<i>2 428</i>	<i>145 289</i>
Нераспределенная прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)	62 770	2 428	65 198
Долгосрочные обязательства	261	607	868
<i>Отложенное обязательство по налогу на прибыль</i>	<i>261</i>	<i>607</i>	<i>868</i>

На 31 декабря 2017

Отчет о об изменениях собственного капитала

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
01 января 2017 года	30 015	50 076	62 770	142 861
Корректировка показателей			2 428	2 428
01 января 2017 (пересмотренные данные)	30 015	50 076	65 198	145 289
Прибыль за год			2828	2828
Корректировка показателей			34	34
Прибыль за год (пересмотренные данные)			2 862	2 862
31 декабря 2017 года	30 015	50 076	65 598	145 689
Корректировка показателей			2 862	2 862
31 декабря 2017 (пересмотренные данные)	30 015	50 076	68 460	148 551

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2017 года:

Отложенные налоговые обязательства
тыс. руб.

	31 декабря 2017	Движение за период	01 января 2017
Инвестиционное имущество	-	-	-
Корректировка показателей	(615)	(8)	(607)
Инвестиционное имущество (пересмотренные данные)	(615)	(8)	(607)
Всего отложенных налоговых обязательств	(4)	257	(261)
Корректировка показателей	(615)	(8)	(607)
Всего отложенных налоговых обязательств (пересмотренные данные)	(619)	249	(868)
Отложенные налоговые активы	4	193	-
Корректировка показателей	189	-	-
Отложенные налоговые активы (пересмотренные данные)	193	193	-
Отложенные налоговые обязательства (нетто)	-	450	(261)
Корректировка показателей	(426)	(8)	(607)
Отложенные налоговые обязательства (нетто) (пересмотренные данные)	(426)	442	(868)

На 01 января 2018

тыс. руб.

	31 декабря 2017	Корректировка показателей	01 января 2018 (пересмотренные данные)
--	-----------------	---------------------------	---

Отчет о финансовом положении

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Инвестиционное имущество	1 075	3 077	4 152
Балансовая стоимость на начало периода	1 075	3 035	4 110
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	-	42	42

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Собственный капитал

Нераспределенная прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)	145 689	2 462	148 151
	65 598	2 462	68 060
Долгосрочные обязательства		615	615
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	615	615

31 декабря
2017Корректировка
показателей01 января
2018
(пересмотренные данные)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества

- 42 42

Налог на прибыль

(76) (8) (84)

Чистая прибыль (убыток)

2 828 34 2 862

Прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)

2 828 34 2 862

Отчет о об изменениях собственного капитала

тыс. руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (пересмотренные данные)	Итого капитала (пересмотренные данные)
31 декабря 2017 года	30 015	50 076	65 598	145 689
Корректировка показателей	-	-	2 462	2 462
01 января 2018 года	30 015	50 076	68 060	148 151

(ii) Прочие корректировки начальных и сравнительных показателей

При переходе на учет по отраслевым стандартам (Примечание 2) Общество произвело корректировки некоторых данных учета, в основном касающиеся исправления задолженности по налогу на добавленную стоимость. Результаты корректировок были отнесены на нераспределенную прибыль прошлых лет.

Эффект влияния корректировок данных учета прошлых лет на вступительные и сравнительные показатели отчетности

Статьи отчетности	31 декабря 2017	Корректировка показателей	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Отчет о финансовом положении			
АКТИВЫ			
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы			
Офисные материалы и приспособления	145	(145)	-
Статьи отчетности	31 декабря 2017	Корректировка показателей	01 января 2018 (пересмотренные)

данные)*

Прочие оборотные активы

Авансы выданные	875	2	877
Прочие предоплаченные налоги	51	(33)	18
Программное обеспечение, приобретенное на срок менее 1 года	117	(117)	-

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Собственный капитал</i>	65 598	2 697	68 295
----------------------------	--------	-------	--------

Нераспределенная прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)	65 598	2 697	68 295
---	--------	-------	--------

Краткосрочные обязательства**Кредиторская задолженность**

Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС)	1 464	(1 454)	10
Прочая кредиторская задолженность	1	2	3

Резервы и прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства	1 684	(1 538)	146
------------------------------------	-------	---------	-----

Отчет о об изменениях собственного капитала

тыс. руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 01 января 2018 года	30 015	50 076	65 598	145 689
Корректировка показателей	-	-	2 697	2 697
Остаток на 01 января 2018 года (пересмотренные данные)	30 015	50 076	68 295	148 386

7. Сводная таблица влияния корректировок на показатели отчетности на 01 января 2018 года

тыс. руб.

	31 декабря 2017	1-е Прменение МСФО 9		Изменение учетной политики	Прочие	Всего	01 января 2018
		Реклас-сы	Корректи-ровки	учетной политики	Корректи-ровки	измене-ния	
Отчет о финансовом положении							
АКТИВЫ							
Внеоборотные активы							
Инвестиционное имущество	1 075			3 077		3 077	4 152
Долгосрочные финансовые активы	1	(1)				(1)	-
Отложенные налоговые активы	189	-	99			99	288
Всего внеоборотных активов	1 523	(1)	99	3 077	-	3 175	4 698
	31 декабря 2017	1-е Прменение МСФО 9		Изменение	Прочие	Всего	01 января 2018
		Реклас-сы	Корректи-ровки	учетной	Корректи-ровки	измене-	

	сы	ровки	политики	ровки	ния		
Оборотные активы							
Запасы	145			(145)	(145)	0	
Дебиторская задолженность	2 760	(928)	(103)		(1 031)	1 729	
Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1			1	1	
Денежные средства и их эквиваленты	143 224		(46)		(46)	143 178	
Прочие оборотные активы	457	928	(348)	(149)	431	888	
Всего оборотных активов	148 321	1	(497)	-	(293)	(790)	147 531
Всего активов	149 844	(0)	(398)	3 077	(293)	2 386	152 230
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Собственный капитал							
Нераспределенная прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)	65 598	-	(398)	3 503	2 697	5 802	71 400
Итого собственный капитал акционеров Общества	145 689	-	(398)	3 503	2 697	5 802	151 491
Долгосрочные обязательства							
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-			(426)		(426)	(426)
Итого долгосрочных обязательств	-	-	-	(426)	-	(426)	(426)
Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	1 506				(1 452)	(1 452)	54
Резервы и прочие краткосрочные обязательства	2 648				(1 538)	(1 538)	1 110
Итого краткосрочных обязательств	4 155	-	-	-	(2 990)	(2 990)	1 165
Итого собственного капитала и обязательств	149 844	-	(398)	3 077	(293)	2 386	152 230

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

31 декабря	1-е Прменение МСФО 9	Изменение	Прочие	Всего	01 января
					34

	2017	Реклас- сы	Корректи- ровки	учетной политики	Корректи- ровки	измене- ния	2017
Изменение резервов ожидаемых кредитных убытков	-		(497)	42		(455)	(455)
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества	-					-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 904	-	(497)	42	-	(455)	2 449
Налог на прибыль	(76)		99	(8)		91	15
Чистая прибыль (убыток)	2 828	-	(398)	34	-	(364)	2 464
Прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)	2 828	-	(398)	34	-	(364)	2 464

Отчет об изменениях собственного капитала

Нераспределенная прибыль	65 598	-	(398)	3 503	2 697	5 802	71 400
Итого собственный капитал акционеров Общества	145 689	-	(398)	3 503	2 697	5 802	151 491

Отчет о движении денежных средств

Прибыль (убыток) до налогообложения	2 904	-	-	-	-	-	2 904
Корректировки:		-	(497)	42	-	(455)	(455)
Прибыль (убыток) до налогообложения (пересмотренные данные)	2 904	-	(497)	42	-	(455)	2 449
Корректировки прибыли (убытка) до	(5 750)	-	-	-	-	-	(5 750)
налогообложения							
Корректировки:	-	-	-	(42)	2 697	2 655	2 655
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале (пересмотренные данные)	(5 750)	-	-	(42)	2 697	2 655	(3 095)

Отчет о движении денежных средств (продолжение)

	31 декабря	1-е	Применение МСФО 9	Изменение	Прочие	Всего	01
	2017	Реклас- сы	Корректи- ровки	учетной политики	Корректи- ровки	измене- ния	января
Изменения оборотного	(21)	-	-	-	-	-	(21)

капитала:							
Корректировки	-	-	451	-	(2 697)	(2 246)	(2 246)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности (пересмотренные данные)	(21)	-	451	-	(2 697)	(2 246)	(2 267)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	143 224	-	-	-	-	-	143 224
Корректировки	-	-	(46)	-	-	(46)	(46)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (пересмотренные данные)	143 224	-	(46)	-	-	(46)	143 178

8. Инвестиционное имущество

В нижеследующей таблице представлена информация об изменениях в составе инвестиционного имущества:

тыс. руб.	за год, закончившийся	
	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)
Балансовая стоимость на начало периода	4 152	4 110
Выбытие инвестиционного имущества	-	-
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(924)	42
Балансовая стоимость на конец периода	3 228	4 152

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание ,6(i) Изменение учетной политики.

На Общество не наложено никаких ограничений и обязательств в отношении имеющегося у него инвестиционного имущества.

Инвестиционное имущество Общества включает земельные участки, расположенные в Московской области.

Общество раскрывает в отчетности информацию об объектах инвестиционного имущества в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 40. Общество учитывает данные активы по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости относится к уровню 2 (Примечание 27).

9. Основные средства

<i>тыс. руб.</i>	Компьютеры и офисное оборудование	Всего
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 01 января 2016	-	-
На 31 декабря 2016	-	-
На 31 декабря 2017	-	-

По состоянию на 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017г. в составе основных средств находятся полностью амортизированные компьютеры и офисное оборудование первоначальной стоимостью (стоимостью приобретения) 347 тыс. руб.

10. Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Всего
<i>Стоимость приобретения</i>			
На 01 января 2017	-	30	30
Поступление	353	-	353
На 31 декабря 2017	353	30	383
На 01 января 2018	353	30	383
Поступление	-	-	-
Выбытия	(353)	-	(353)
На 31 декабря 2018	-	30	30
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2017	-	-	-
Начислено за период	(125)	-	(125)
На 31 декабря 2017	(125)	-	(125)
На 01 января 2018	(125)	-	(125)
Начислено за период	-	-	-
Выбытия	125	-	125
На 31 декабря 2018	-	-	-
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2017	-	30	30
На 31 декабря 2017	228-	30	258
На 31 декабря 2018	-	30	30

Балансовая стоимость нематериальных активов за вычетом обесценения с неопределенным сроком полезного использования, на которые не начислялась амортизация, на 31 декабря 2018 г. – 30 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 30 тыс. руб.)

Амортизация нематериальных активов за 2018 год – 0 тыс. руб. (за 2017 год в сумме 125 тыс. руб. признана в составе операционных расходов по статье Прочие расходы).

11. Дебиторская задолженность (краткосрочная)

тыс. руб.	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Дебиторская задолженность за оказанные услуги по управлению активами	2 280	1 729
Дебиторская задолженность за предоставление помещений в аренду	11	-
Прочая дебиторская задолженность	103	103
Резерв ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по прочей дебиторской задолженности	(103)	(103)
Итого Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)	2 291	1 729

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Кредитное качество Дебиторской задолженности по оказанным услугам по управлению активами:

тыс. руб.	31 декабря 2018	Резервы ОКУ	01 января 2018 (пересмотренные данные)*	Резервы ОКУ (пересмотренные данные)*
Текущие и не обесцененные на групповой основе <i>не просроченные согласно Правилам доверительного управления со сроками возникновения (общая сумма):</i>				
менее 30 дней	2 280	-	1 729	-
Итого обесценение на групповой основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности за оказанные услуги по управлению активами	2 280	-	1 729	-
За вычетом резервов ОКУ	2 280	-	1 729	-

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Кредитное качество Дебиторской задолженности по предоставлению помещений в аренду:

тыс. руб.	31 декабря 2018	Резервы ОКУ	01 января 2018 (пересмотрен- ные данные)*	Резервы ОКУ (пересмотрен- ные данные)*
Текущие и не обесцененные на групповой основе				
не просроченные согласно условиям договоров со сроками возникновения (общая сумма):				
менее 30 дней	11	-	-	-
Итого обесценение на групповой основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности Арендаторов	11	-	-	-
За вычетом резервов ОКУ	11	-	-	-

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Ниже предоставлено движение резерва ожидаемых кредитных убытков по Прочей дебиторской задолженности

Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок:

тыс. руб.	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Резерв ожидаемых кредитных убытков по Прочей дебиторской задолженности на начало отчетного периода	(103)	(103)
Создание / восстановление резерва в течение отчетного периода	-	-
Списание за счет резерва	-	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по Прочей дебиторской задолженности на конец отчетного периода	(103)	(103)

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Кредитное качество Прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.	31 декабря 2018	Резервы ОКУ	01 января 2018 (пересмотренные данные)*	Резервы ОКУ (пересмотренные данные)*
Текущие и необесцененные на групповой основе	-	-	-	-
- без задержки платежей	-	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	103	(103)	103	(103)
Итого обеспечение на групповой основе (общая сумма)		(103)		(103)
Общая балансовая сумма Прочей Дебиторской задолженности	103	-	103	-
За вычетом резервов ОКУ	-	-	-	-

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

12. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

тыс. руб.	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Доли в капитале организаций	4	1
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4	1

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражены инвестиции Общества в доли капиталов организаций, не имеющие котировок финансовых рынков. Руководство Общества полагает, что в отношении данных финансовых активов первоначальная стоимость является приемлемой оценкой справедливой стоимости (см. также Примечание 27).

13. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Денежные средства в кассе (рубли)	73	52
Денежные средства на банковских счетах (рубли)	111 463	143 172
Депозиты на срок менее 3-х месяцев	30 079	-
Резервы ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по денежным средствам на банковских счетах	(38)	(46)
Резервы ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по депозитам	(7)	-
Итого Денежные средства и их эквиваленты	141 569	143 178

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Ниже предоставлены кредитные рейтинги банков, на счетах которых находились денежные средства Общества на 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года

тыс. руб.

	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Рейтинг Ru AAA	37 027	22 115
Рейтинг Ru BBB-	104 515	121 057
Итого Денежные средства на счетах в банках Российской Федерации (без резервов ОКУ)	141 542	143 172

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по денежным средствам на счетах в банках:

тыс. руб.

	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках:		
На начало отчетного периода	(46)	-
Создание / восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	(63)	(46)
Списание за счет резерва ОКУ	70	-
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках на конец отчетного периода	(38)	(46)

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по денежным средствам, размещенных в банках на депозитах на срок менее 3-х месяцев:

тыс. руб.

Резерв ОКУ по денежным средствам, размещенных на депозитах сроком до 3-х месяцев:

31 декабря
201801 января
2018
(пересмотренные
данные)*

На начало отчетного периода

Создание / восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода

Списание за счет резерва ОКУ

Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках на конец отчетного периода

-

-

(7)

-

-

-

(7)

-

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

14. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

31 декабря
201801 января
2018
(пересмотренные
данные)*

Авансы выданные и предоплаты

480

961

Прочие предоплаченные налоги

14

18

Расчеты с персоналом

7

20

Предоплаченное страхование

-

91

Прочие

-

146

Резерв под обесценение авансов выданных и предоплаты

(11)

(348)

Итого прочие оборотные активы

491

888

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Ниже предоставлено движение резерва под обесценение авансов и предоплат

тыс. руб.

31 декабря
201801 января
2018
(пересмотренные
данные)*

Резерв на начало отчетного периода

(348)

-

Создание / восстановление резерва в течение отчетного периода

(11)

(348)

Списание за счет резерва

348

-

Резерв на конец отчетного периода

(11)

(348)

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

15. Кредиторская задолженность (краткосрочная)

тыс. руб.

31 декабря

01 января

	2018	2018 (пересмотренные данные)*
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	261	42
Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС)	15	10
Задолженность перед бюджетом по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	7	-
Прочая кредиторская задолженность	60	3
Итого Кредиторская задолженность (краткосрочная)	342	55

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

16. Резервы и прочие краткосрочные обязательства

тыс. руб.

	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Резерв по оплате отпусков	791	803
Резерв на аудит	253	161
Резерв предстоящих расходов по судебным искам	154	-
Прочие резервы предстоящих расходов	28	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	146
Итого Резервы и прочие краткосрочные обязательства	1 227	1 110

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 4,6 и 7.

Движение резервов за период, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Резерв по оплате отпусков	Резерв на аудит
тыс. руб.		
По состоянию на 1 января 2018 года (пересмотренные данные)	1 110	174
Создано в течении отчетного периода	803	161
Использованный резерв	(1 110)	(174)
Восстановлена неиспользованная часть		
По состоянию на 31 декабря 2018	803	161

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Движение резервов за период, закончившийся 31 декабря 2018 года:

<i>тыс. руб.</i>	Резерв по оплате отпусков	Резерв на аудит	Резерв предстоящих расходов по судебным искам	Прочие резервы предстоящих расходов
По состоянию на 01 января 2018 года (пересмотренные данные)*	803	161	-	-
Создано в течении отчетного периода	651	253	154	28
Использованный резерв	(663)	(161)	-	-
Восстановлена неиспользованная часть	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2018 года	791	253	154	28

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Движение резервов за период, закончившийся 31 декабря 2017 года:

<i>тыс. руб.</i>	Резерв по оплате отпусков	Резерв на аудит
По состоянию на 1 января 2017 года	1 110	174
Создано в течении отчетного периода	803	161
Использованный резерв	(1 110)	(174)
Восстановлена неиспользованная часть		
По состоянию на 31 декабря 2017	803	161

17. Заработная плата, вознаграждения и социальные отчисления

<i>тыс. руб.</i>	2018	2017
Расходы на оплату труда	(15 996)	(17 616)
Платежи в пенсионный и социальные фонды	(4 206)	(3 763)
Резерв по отпускам сотрудников	12	307
Прочие расходы на персонал	(163)	(253)
Итого Заработная плата, вознаграждения и социальные отчисления	(20 354)	(21 325)

18. Прочие доходы*тыс. руб.*

	2018	2017
Доходы от субаренды	89	89
Списание кредиторской задолженности	-	2
Штрафы, пени к получению	-	56
Итого Прочие доходы	89	147

19. Прочие расходы*тыс. руб.*

	2018	2017
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(228)	-
Штрафы и пени к уплате	(30)	-
Прочие	-	(42)
Итого Прочие расходы	(259)	(42)

20. Финансовые доходы*тыс. руб.*

	2018	2017
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизационной стоимости		
Процентные доходы по депозитам	1 640	5 873
Итого Процентные доходы	1 640	5 873
	-	-
Итого Финансовые доходы	1 640	5 873

21. Финансовые расходы*тыс. руб.*

	2018	2017
Убытки от реализации и выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1)	-
Итого Финансовые расходы	(1)	-

22. Расходы по налогу на прибыль

тыс. руб.	31 декабря 2018	За год, заканчивающийся 01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Налог на прибыль за текущий период	-	(526)
Текущий налог на прибыль	-	(526)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	515	541
Доходы/(расход) по отложенному налогу на прибыль	515	541
Итого доходов/(расходов) по налогу на прибыль	515	(15)

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 4 и 6.

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью,
умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся:

тыс. руб.	31 декабря 2018	За год, заканчивающийся 01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 958)	2 449
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	591	(490)
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невывчитаемых в целях налогообложения расходов	(76)	505
	515	15

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2018 года:

тыс. руб.	31 декабря 2018	Признано в прибылях и убытках	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Отложенные налоговые активы			
Отложенный налоговый убыток	347	347	-
Резервы	272	(21)	292
Всего отложенных налоговых активов	619	326	292
Отложенные налоговые обязательства	(430)	(326)	(292)
Отложенные налоговые активы (нетто)	189	-	-

тыс. руб.

	31 декабря 2018	Признано в прибылях и убытках	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Отложенные налоговые обязательства			
Нематериальные активы	-	4	(4)
Инвестиционное имущество	(430)	185	(615)
Всего отложенных налоговых обязательств	(430)	189	(619)
Отложенные налоговые активы	430	326	292
Отложенные налоговые обязательства (нетто)	-	515	(327)

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересмотренные данные)*:

	31 декабря 2017	Признано в прибылях и убытках	01 января 2017
Отложенные налоговые активы			
Резервы	193	193	-
Всего отложенных налоговых активов	193	193	-
Отложенные налоговые обязательства	(193)	(193)	-
Отложенные налоговые активы (нетто)	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства			
Нематериальные активы	(4)	-	(4)
Резервы	-	257	(257)
Инвестиционное имущество	(615)	(8)	(607)
Всего отложенных налоговых обязательств	(619)	249	(868)
Отложенные налоговые активы	193	193	-
Отложенные налоговые обязательства (нетто)	(426)	442	(868)

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечание 6(i) Изменение учетной политики.

23. Капитал

	Уставный капитал	Взнос в имущество	Уставный капитал и Взнос в имущество
руб.			
1 января 2018 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
Поступления	-	-	-
Изъятия	-	-	-
31 декабря 2018 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
На конец года, полностью внесенный	30 015 000	50 075 515	80 090 515

руб.	Уставный капитал и Взнос в имущество		
	Уставный капитал	Взнос в имущество	Взнос в имущество
1 января 2017 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
Поступления	-	-	-
Изъятия	-	-	-
31 декабря 2017 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
На конец года, полностью внесенный	30 015 000	50 075 515	80 090 515

Зарегистрированный уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость доли его единственного участника и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов.

Уставный капитал Общества оплачен в полном объеме деньгами.

Взнос в имущество Общества осуществлен в 2008 и 2010 годах в соответствии с решениями единственного участника Общества от 10 декабря 2008 г. № 3 и от 10 июня 2010 г. № 7.

Взнос в имущество Общества внесен:

- денежными средствами в размере 49 970 215 руб.
- компьютерами и офисным оборудованием на сумму 105 300 руб.

24. Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Сумма нераспределенной прибыли (убытка), отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 115 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 499 тыс. руб.).

25. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с материнской компанией Общества**Активы и обязательства**

тыс. руб.	2018	2017
Активы		
Дебиторская задолженность (краткосрочная)		
Задолженность по предоставлению помещений в аренду	11	-
Обязательства (краткосрочные)		
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	237	-

Расходы и доходы

тыс. руб.	2018	2017
Операционные расходы	(2 850)	(2 850)
Прочие доходы	89	89

Дивиденды

тыс. руб.	2018	2017
Дивиденды выплаченные	-	-
Дивиденды к уплате (начисленные)	-	-

Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу за 2018 год составило 3 694 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды составили 941 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2017 год составило 9 555 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды составили 1 792 тыс. руб.

26. Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходе Общества к управлению капиталом.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов, представлен ниже:

Финансовые активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Оборотные активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>		
Дебиторская задолженность	2 291	1 729
Денежные средства и их эквиваленты	141 569	143 178
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	4	1
Предоплаченный налог на прибыль	1 735	1 735
Прочие оборотные активы	, 530	888
Итого максимальный кредитный риск	146 130	147 531

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

В соответствии с финансовой политикой Общество открывает счета и размещает свободные денежные средства на депозитах только в надежных банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков.

Риск ликвидности

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

Сроки погашения финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2018

тыс. руб.

	До востребования менее 1 месяца	В течение 1-3 мес.	В течение 3-6 мес.	В течение 6-12 мес.	Более 12 мес. и с неопределенным сроком погашения	Итого
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>						
Дебиторская задолженность	2 291	-	-	-	-	2 291
Денежные средства и эквиваленты	141 569	-	-	-	-	141 569
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>					4	4
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>	-	-	-	-		
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	-	(261)	-	-	-	(261)
Прочая кредиторская задолженность	-	(60)	-	-	-	(60)
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2018 года	143 860	(320)	-	-	4	143 544

Сроки погашения финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 января 2018 (пересмотренные данные)*

тыс. руб.

	До востребования менее 1 месяца	В течение 1-3 мес.	В течение 3-6 мес.	В течение 6-12 мес.	Более 12 мес. и с неопределенным сроком погашения	Итого
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>						
Дебиторская задолженность	1 729	-	-	-	-	1 729
Денежные средства и эквиваленты	143 178	-	-	-	-	143 178
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	1	1
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>						
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	-	(42)	-	-	-	(42)
Прочая кредиторская задолженность	-	(3)	-	-	-	(3)
Чистый разрыв ликвидности на 01 января 2018 года	144 907	(45)	-	-	1	144 863

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Рыночный риск

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

Валютный риск.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации и взыскивает дебиторскую задолженность в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Общества не было финансовых активов и обязательств, деноминированных или выраженных в иностранных валютах.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения финансовых убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Риск изменения процентной ставки относится к активам и обязательствам Общества с «плавающей» процентной ставкой.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости		
Депозиты, размещенные в банках на срок менее 3-х месяцев	30 079	-
	30 079	-

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4, 6 и 7.

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено риску изменения процентной ставки.

27. Справедливая стоимость

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств, признаваемых в отчетности в оценке по справедливой стоимости.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости активов и финансовых инструментов Общества, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности:

Балансовая стоимость	Справедливая
----------------------	--------------

тыс. руб.	стоимость			
	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*	31 декабря 2018	01 января 2018 (пересмотренные данные)*
Активы				
Инвестиционное имущество	3 228	1 075	3 228	3 228
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>				
Дебиторская задолженность	2 291	1 729	2 291	1 729
Денежные средства и их эквиваленты	141 615	143 224	141 569	143 178
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	4	1	4	1
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>				
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	261	42	261	42
Прочая кредиторская задолженность	60	3	60	3

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизационной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств относящихся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов, денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочной кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности

Справедливая стоимость объектов инвестиционной имущества, представленного земельными участками, определялась исходя из оценки их рыночной стоимости, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 13.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества на 31 декабря 2018 года была проведена Обществом на основе анализа отчетов профессиональных оценщиков о рыночной стоимости соседних земельных участков и доступной информации о ценах сделок купли/продажи с аналогичными земельными участками в регионе. В качестве оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года принята оценка рыночной стоимости, данная независимой фирмой профессиональных оценщиков, обладающих признанной квалификацией и имеющих профессиональный опыт оценки имущества аналогичной категории, расположенной на той же территории. Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 года была рассчитана с использованием соответствующих методик оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В составе финансовые активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражены инвестиции Общества в доли капиталов организаций, не имеющие котировок финансовых рынков. Руководство Общества полагает, что в отношении данных финансовых активов первоначальная стоимость является приемлемой оценкой справедливой стоимости. Вместе с тем Руководство Общества регулярно анализирует всю доступную информацию о результатах деятельности и операциях объекта инвестиций в целях выявления факторов, указывающих на то, что первоначальная стоимость не отражает справедливую стоимость. В случае выявления таких факторов Общество проводит оценку справедливой стоимости инвестиций. Руководство Общества полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года факторы, свидетельствующие о несоответствии первоначальной и справедливой стоимости, отсутствуют.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости инвестиционного имущества:

тыс. руб.		Оценка справедливой стоимости с использованием		
Дата оценки	Итого	Котировок на открытом рынке Уровень 1	Существенных наблюдаемых исходных данных Уровень 2	Существенных ненаблюдаемых исходных данных Уровень 3
Инвестиционное имущество				
Земельные участки	31.12.2018	3 228	-	3 228
Земельные участки	31.12.2017	4 152	-	4 152
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
	31.12.2018	4		4

28. Управление капиталом.

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств Общества, как управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Размер собственных средств Общества должен составлять не менее 20 121 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (20 582 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

Общество ежемесячно публикует расчеты размера собственных средств, выполненные согласно методике, утвержденной нормативными актами Российской Федерации на основании данных российского бухгалтерского учета и финансовой отчетности подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно данным расчетам размер собственных средств Общества составлял на 31 декабря 2018 года – 34 456 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 22 075 тыс. руб.).

29. Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2018 год

	1 января 2018 (пересмот- ренные данные)*	Денеж- ные потоки	Неденежные изменения				31 декабря 2018	
			Приобре- тение	Прирост процент- ных доходов	Выбытие	Изменения в резервах ОКУ		
Изменения в активах								
Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности								
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости								
Денежные средства и эквиваленты, в т.ч.:								
Проценты по депозитам на срок менее 3-х месяцев	-	1 561		79	(1 561)		79	
Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
	1	(4)	4		(1)		4	
Итого изменения в активах	1	1 556	4	79	(1 562)	-	83	
Изменения в обязательствах								
Итого изменения в обязательствах	-	-	-	-	-	-	-	
ИТОГО	1	1 556	4	79	(1 562)	-	83	

*- Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., были пересмотрены – Примечания 4,6 и 7.

Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2017 год

тыс. руб.	Неденежные изменения					
	01 января 2017	Денежные потоки	Приобре- тение	Прирост процентных доходов	Выбытие	31 декабря 2017
Изменения в активах						
Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности						
Дебиторская задолженность, в т.ч.:						
Проценты к получению по депозитам на срок более 3-х месяцев	486	6 359	-	-	(6 845)	-
Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности						
Долгосрочные финансовые активы	3	2	-	-	(2)	1
Итого изменения в активах	489	6 361	-	-	(6 847)	1
Изменения в обязательствах						
Итого изменения в обязательствах	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	489	6 361	-	-	(6 847)	1

30. Условные обязательства и прочие риски

а. Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

По данным Росстата, рост ВВП в 2018 г. ускорился до 2,3 % с 1,6 % годом ранее, что превзошло как оценки Минэкономразвития России, осуществленные на основе оперативных данных, так и рыночный консенсус-прогноз. Ускорение темпов роста ВВП во многом обусловлено разовыми факторами и не является устойчивым. В текущем году ожидается замедление экономического роста до 1,3 %.

В отраслевом разрезе ускорение роста ВВП по сравнению с предыдущим годом было обеспечено такими секторами, как добывающая промышленность, транспортировка и хранение, строительство, финансовая и страховая деятельность. В разрезе компонентов использования ускорение роста ВВП в 2018 г. по сравнению с предыдущим годом было связано с внешним сектором – более высоким темпом роста экспорта при значительном замедлении импорта в реальном выражении. При этом компоненты внутреннего спроса продемонстрировали замедление.

Уровень безработицы в 2018 г. опустился до исторического минимума 4,8 %.

9 февраля 2019 года международное рейтинговое агентство Moody's повысило суверенный рейтинг России с Ba1 до Baа3. До инвестиционного уровня был повышен долгосрочный рейтинг эмитента и рейтинг приоритетного необеспеченного долга РФ. Прогноз был изменен с «позитивного» на «стабильный». До февраля 2019 года Moody's оставалось единственным рейтинговым агентством

«большой тройки» (S&P, Moody's и Fitch), которое сохраняло суверенный рейтинг России ниже инвестиционного уровня.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества отличаться от текущих ожиданий руководства.

в. Судебные разбирательства

В 2018 году Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, имеющие существенное влияние на финансовое положение Общества. Вместе с тем Обществом создан резерв на покрытие расходов по мелким судебным искам в размере 154 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (Примечание 15).

с. Налогообложение

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

31. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.