

Общество с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «ОРЕОЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
за 2020 год и**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе.....	6
Отчет об изменении капитала	7
Отчет о движении денежных средств	8

Примечания к финансовой отчетности

1	ОСНОВНОЙ ВИД КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СТРУКТУРА ГРУППЫ	9
2	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
3	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
4	СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	18
5	НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	19
6	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	23
7	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	24
8	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	25
9	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	26
10	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	26
11	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	27
12	КАПИТАЛ.....	27
13	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
14	РЕЗЕРВЫ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
15	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	29
16	ВЫРУЧКА.....	31
17	ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	31
18	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
19	ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	32
20	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	36
21	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37
22	РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	39
23	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	40
24	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	41



Аудиторская группа «2К»

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ОРЕОЛ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ООО «УК «ОРЕОЛ» (далее – «Группа»), состоящей из отчета о консолидированном финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., был проведен другой аудиторской организацией, чье аудиторское заключение от 16 апреля 2020 г. выражает немодифицированное мнение в отношении этой финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ООО «Аудиторская группа «2К»

Москва, 21 апреля 2021 года

Генеральный директор



Т.А. Касьянова

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (ООО «УК «ОРЕОЛ»)

Место нахождения: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д. 5, корпус 3

Данные о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30.03.2010 г. серия 77 № 013346536, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой России №46 по г. Москве, ОГРН 1107746237147

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К» (ООО «Аудиторская группа «2К»)

Место нахождения: 117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 16, комн. 34,

Телефон: (499) 430-02-91,

ОГРН: 1027700322022,

Членство в профессиональном аудиторском объединении СРО Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи): 11606074413.

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Примечание	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	15 797	2 556
Нематериальные активы	7	551	765
Отложенные налоговые активы	15	3 110	1 167
Итого внеоборотные активы		19 458	4 488
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	20 056	22 284
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	246
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков	9	29 311	28 500
Денежные средства и их эквиваленты	10	82 917	84 409
Прочие активы	11	2 081	2 862
Итого оборотные активы		134 369	138 301
Итого активы		153 827	142 789
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал	12	80 026	80 026
Нераспределенная прибыль		36 697	44 464
Итого собственного капитала и обязательств, принадлежащего собственникам		116 723	124 490
Неконтрольные доли участия		8	6
Итого капитал		116 731	124 496
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	13	11 079	-
Итого долгосрочные обязательства		11 079	-
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	13	2 740	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	723	5 533
Налог на прибыль к уплате		9 312	10 351
Резервы и начисленные обязательства	14	13 242	2 409
Итого краткосрочные обязательства		26 017	18 293
Итого обязательств		37 096	18 293
Всего капитала и обязательств		153 827	142 789

Сукманов Дмитрий Викторович
Генеральный директор
«16» апреля 2021



Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2020 год
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Примечание	2020	2019
Выручка	16	102 788	111 184
Операционные расходы	17	(68 204)	(64 487)
Операционная прибыль		34 584	46 697
Финансовые доходы	18	3 656	4 582
Финансовые расходы	18	(670)	-
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто		2 986	4 582
Прочие доходы/(расходы)		530	(1 987)
Прибыль до налога на прибыль		38 100	49 292
Расходы по налогу на прибыль	15	(7 867)	(10 034)
Прибыль за текущий период		30 233	39 258
Итого совокупный доход за текущий период		30 233	39 258
Приходящийся на:			
собственников Группы		30 233	39 058
неконтрольные доли участия		0,3	0,3

Сукманов Дмитрий Викторович
Генеральный директор

«16» апреля 2021



Консолидированный отчет об изменении капитала за 2020 год
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 01.01.2020	80 026	44 464	124 490	6	124 496
Совокупный доход за год					
Прибыль отчетного периода	-	30 233	30 233	2	30 235
Итого совокупный доход за год	-	30 233	30 233	2	30 235
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выплата дивидендов	-	(38 000)	(38 000)	-	(38 000)
Итого операций с собственниками	-	(38 000)	(38 000)	-	(38 000)
Итого на 31.12.2020	80 026	36 697	116 723	8	116 731

Остаток на 01.01.2019	80 026	27 406	107 432	6	107 438
Совокупный доход за год					
Прибыль отчетного периода	-	39 258	39 258	-	39 258
Итого совокупный доход за год	-	39 258	39 258	-	39 258
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выплата дивидендов	-	(22 200)	(22 200)	-	(22 200)
Итого операций с собственниками	-	(22 200)	(22 200)	-	(22 200)
Итого на 31.12.2019	80 026	44 464	124 490	6	124 496

Сукманов Дмитрий Викторович

«00» апреля 2021



Консолидированный отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2020 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Примечания	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств от покупателей		107 312	104 974
Прочие поступления		-	62
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(9 339)	(12 557)
Оплата труда		(48 994)	(46 066)
Перечисление под отчет		(262)	(51)
Налоги, уплаченные в бюджет		(1 946)	(2 087)
Прочие выплаты		(44)	(350)
Итого платежи по операционной деятельности		46 727	43 925
Проценты уплаченные		(670)	-
Налог на прибыль уплаченный		(10 603)	(3 470)
Итого по операционной деятельности		35 454	40 455
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств		(976)	(126)
Поступление процентов по депозитным вкладам		3 695	4 458
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		2 719	4 333
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Погашение обязательств по договорам аренды		(1 386)	-
Выплата дивидендов		(38 000)	(22 200)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(39 386)	(22 200)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	10	84 409	61 822
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(1 213)	22 587
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	10	83 196	84 409

Сукманов Дмитрий Викторович
Генеральный директор
«16» апреля 2021



1 ОСНОВНОЙ ВИД КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СТРУКТУРА ГРУППЫ

Полное фирменное название - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ».

Общество зарегистрировано 30 марта 2010 года, свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 013346536, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1107746237147.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп. 3.

Под полным контролем ООО «УК «ОРЕОЛ» находится Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕОЛ управление недвижимостью» (далее - дочерняя компания или ООО «ОРЕОЛ УН»). Доля владения дочерней компанией составляет с момента учреждения - 99,9%.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ООО «УК «ОРЕОЛ» и ООО «ОРЕОЛ УН».

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (далее - Общество или ООО «УК «ОРЕОЛ») и его дочерняя компания именуются совместно «Группа» или «Группа ООО «УК «ОРЕОЛ».

Основным видом деятельности Общества является – деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00758 (выдана ФСФР России 07 сентября 2010 г. без ограничения срока действия).

Общество управляет следующими паевыми инвестиционными фондами:

Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Югра-комбинированный»
Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Югра Коммерческая Недвижимость»
Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Югра - Рантье»
Закрытый паевой инвестиционный фонд рентный «Югра Рентный Фонд»
Закрытый паевой инвестиционный фонд ДПИ «Югра – Проектный»
Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Проектный»
Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «СТРОЙПРОЕКТ»
Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Рязанская Торговая Недвижимость»
Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Территория Югра»

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным участником Общества является: АО «Ханты-Мансийский НПФ», ему принадлежит 100% долей Общества.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы ООО «УК «ОРЕОЛ» была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность ООО «УК «ОРЕОЛ» и его дочерней компании на 31 декабря 2020 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия (согласно МСФО (IFRS) 10):

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций, с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля, и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее по тексту – «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных

долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании (без потери контроля) учитывается как операции с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, то Группа:

- перестает признавать активы (включая гудвил) и обязательства дочерней компании;
- перестает признавать балансовую стоимость неконтрольных долей участия;
- перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления учитываемый в капитале;
- перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления;
- признает справедливую стоимость поступлений от продажи дочерней компании;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает любой излишек или дефицит в отчете о совокупном доходе;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Принцип непрерывности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что компании Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой компаний Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является рубль Российской Федерации. Все суммы округлены до целых тысяч («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Признание доходов. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от оказания услуг. Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, на оказание услуг по управлению недвижимостью, а также на оказание других

услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Группы.

В случае если договором по оказанию услуг по управлению недвижимым имуществом, предусмотрена компенсация понесенных управляющей компанией расходов в рамках оказания услуг по данному договору, суммы, подлежащие возмещению, признаются методом начисления в составе выручки.

Доход от процентов. Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

Доход от дивидендов. Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов. Группа выплачивает установленные законодательством РФ сборы, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Группы нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов, в случае если у Группы недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Дивиденды. В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием участников было принято решение об их выплате.

Денежные средства и их эквиваленты. Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, а также депозиты, размещенные на срок не более 90 дней с безусловным правом досрочного изъятия.

Финансовые инструменты.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли долговые условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки — это метод, при котором рассчитывается амортизируемая стоимость финансового актива или обязательства, и распределяются процентные доходы или расходы за соответствующий период. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует оцениваемые будущие денежные доходы (включая все вознаграждения по счетам уплаченным или полученным, которые формируют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционных затрат и прочих вознаграждений и скидок) в течение предполагаемого срока действия финансового актива

или обязательства или, если допустимо, более короткого периода.

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках представляют собой финансовые активы, удерживаемые для перепродажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, данной категории, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги данной категории ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Процентный доход по долговым ценным бумагам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая задолженность, которая имеет фиксированные или установленные платежи, которые не котируются на биржевом рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Товарные займы и дебиторская задолженность признаются в сумме выставляемого счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

Прекращение признания финансовых активов

Группа не признает финансовый актив только в том случае, если заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Группа передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может использоваться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников), если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Группой на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев;
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Группа классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущих цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Группа оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Основные средства. Группа отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Срок полезного использования (в годах)
Здания	10-30
Транспортные средства	3-8
Вычислительная и оргтехника	2-3
Прочее	3-10

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы. К нематериальным активам относятся идентифицируемые не денежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются

как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Группой и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Запасы. В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников. Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2020 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долго в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, возникающий при оказании услуг, подлежит уплате в государственный бюджет после признания выручки. НДС, включенный в стоимость приобретенных запасов и услуг, подлежит возмещению путем принятия к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога относящегося к операциям, подлежащим отражению в составе прочих компонентов совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства. Оценочное обязательство

признаётся, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что, получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Группа 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, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Убытки от обесценения по выданным займам (размещенным депозитам) и дебиторской задолженности. Группа анализирует выданные займы (размещенные депозиты) и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Группа использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоков денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Группа использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

Налог на прибыль. Все доходы Группа получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Группой в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Группой на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Группы отсутствует необходимость в

каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Группой. Модель основана на ожиданиях Группы, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

5 НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2020 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 г..

(а) Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

Приведенные ниже поправки стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2020 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», Продажа или Взнос Активов между Инвестором и его Ассоциированной Компанией или Совместным Предприятием.

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 Объединение Бизнеса. Прибыль или убыток от продажи или вноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

Поправки, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки разъясняют требования к корпоративному приобретению, чтобы классифицировать его как бизнес или как группу активов. Новая поправка к МСФО (IFRS)

3 вносит изменения только в Приложение А с определениями терминов и руководство по применению, а также приводятся новые иллюстративные примеры.

Поправки применяются перспективно ко всем сделкам по объединению бизнеса и приобретению активов, для которых дата приобретения приходится на первый годовой отчетный период, начинающийся 1 января 2020 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Концептуальные основы финансовой отчетности (Концепция)

Совет по МСФО выпустил новую версию Концептуальных основ финансовой отчетности (Концепции). Концепция лежит в основе разработки всех МСФО, также она служит руководством для самого Совета при разработке международных стандартов финансовой отчетности. Хотя любой выпущенный стандарт имеет приоритет перед Концепцией, наличие единого базового документа помогает Совету обеспечить непротиворечивость положений стандартов, нацеленность на интересы пользователей отчетности и следование единым принципам. Также на основе Концепции компании разрабатывают учетную политику в тех ситуациях, когда конкретные положения стандартов отсутствуют.

Основные изменения:

- устранены пробелы по измерениям (measurement);
- более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации;
- гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»;
- разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

Поправки, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Совет по МСФО выпустил ограниченные изменения к стандарту МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству (PS) 2 «Вынесение суждений о существенности». Оба документа касаются правил раскрытия информации об учетной политике в организации.

Стандарт МСФО (IAS) 1 требует раскрывать существенную учетную политику, и не дает определения «значительности». Согласно выпущенным поправкам информация об учетной политике будет считаться существенной, если в сочетании с другой информацией, также включенной в финансовую отчетность, она способна повлиять на решения пользователей финансовой отчетности относительно данной организации.

Поправки применяются перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменено определение «существенности» в МСФО (IAS) 8 на определение «существенности» в соответствии с МСФО (IAS) 1. Внесены поправки в другие МСФО и

Концептуальные основы финансовой отчетности, которые содержат определение «существенности» или ссылаются на термин «существенности».

Совет по МСФО пересмотрел определение бухгалтерских оценок, указав, что:

- а) учетные оценки представляют собой денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности оценки;
- б) такие денежные суммы являются результатами методов измерения, используемых при применении учетной политики;
- с) предприятие использует суждения и/или допущения при разработке бухгалтерской оценки.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки применяются перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

(б) Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования. Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением.

Общая модель представляется в упрощенном виде при соблюдении определенных критериев путем оценки обязательств по оставшемуся страховому покрытию, используя подход распределения страховых премий. Общая модель будет использовать текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих денежных потоков, а также будет отдельно измерять стоимость такой неопределенности; модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий держателей страховых договоров. Прибыль от продажи страховых полисов отложена на будущие периоды в отдельном компоненте обязательств в 1-ый день и агрегируется в группы страховых договоров; она затем отражается систематически в отчете о прибылях и убытках в течение периода, в котором страховщики предоставляют страховое покрытие, после выполнения корректировок вследствие изменений в допущениях касательно будущего страхового покрытия.

Стандарт применяется ретроспективно, за исключением тех случаев, когда это практически неосуществимо, в таких случаях применяется модифицированный ретроспективный подход или подход справедливой стоимости. Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» относится к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств. Указанные поправки должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

Ежегодных Усовершенствований МСФО 2018-2020, опубликованном IASB в мае 2019 года.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)

Предложено исключить из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Предлагаемое изменение заключается в том, чтобы распространить освобождение, предусмотренное пунктом D16 (а) на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания.

Проект изменений предлагает обязать дочернюю компанию, которая решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», для оценки накопленных курсовых разниц с использованием сумм, рассчитанных материнской компанией, от даты перехода материнской компании на МСФО. Это означает, что дочерней компании не нужно вести двойной учет в связи с разными датами перехода на МСФО. Предлагаемое изменение также будет применяться к ассоциированной компании или совместному предприятию, которое решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не применимы для Группы и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Арендованные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 01 января 2020 года	162	6 352	-	6 514
Приобретения	938	-	-	938
Договоры аренды	-	-	15 204	15 204
Выбытие	(57)	-	-	(57)
На 31 декабря 2020 года	1 043	6 352	15 204	22 599
 На 01 января 2020 года	73	3 886	-	3 959
Амортизационные отчисления	222	897	1 781	2 900
Выбытие	(57)	-	-	(57)
На 31 декабря 2020 года	238	4 783	1 781	6 802
 <i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 01 января 2020 года	89	2 466	-	2 555
На 31 декабря 2020 года	805	1 569	13 423	15 797

	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	562	6 352	6 914
Приобретения	105	-	105
Выбытие	(505)	-	(505)
На 31 декабря 2019 года	162	6 352	6 514
 На 01 января 2019 года	536	2 989	3 524
Амортизационные отчисления	42	897	939
Выбытие	(505)	-	(505)
На 31 декабря 2019 года	73	3 886	3 958
 <i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	26	3 363	3 390
На 31 декабря 2019 года	89	2 466	2 556

7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01 января 2020 года	1 237	3	1 240
Приобретения	38	-	38
Выбытия	-	(3)	(3)
На 31 декабря 2020 года	1 275		1 275
<i>На 01 января 2020 года</i>	474	2	476
Амортизационные отчисления	250	1	251
Выбытия	-	(3)	(3)
На 31 декабря 2020 года	724	-	724
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2020 года	763	1	764
На 31 декабря 2020 года	551	-	551

	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	1 528	3	1 531
Приобретения	57	-	57
Выбытия	(248)	-	(248)
На 31 декабря 2019 года	1 237	3	1240
<i>На 01 января 2019 года</i>	557	2	559
Амортизационные отчисления	265	-	265
Выбытия	(248)	-	(248)
На 31 декабря 2019 года	474	2	476
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	971	1	455
На 31 декабря 2019 года	763	1	765

Стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода проверена на наличие признаков обесценения. Группа по результатам оценки, исходя из всей имеющейся доступной информации, на отчетную дату не выявила никаких свидетельств обесценения указанного актива.

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Дебиторская задолженность за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	15 352	17 789
Дебиторская задолженность за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	2 975	2 830
Дебиторская задолженность по управлению недвижимым имуществом	1 401	1 294
Проценты по краткосрочным депозитам	332	372
	<u>20 060</u>	<u>22 284</u>

По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2020 год, оплаченное клиентами в начале 2021 года. (Аналогично на 31.12.2019г.).

На крупнейшего дебитора - АО «Ханты-Мансийский НПФ», приходится по состоянию на 31.12.2020г. 76.5% всей задолженности по вознаграждению за доверительное управление, на 31.12.2019г. - 79.8%.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г., по мнению руководства Группы, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2020г. (на 31.12.2019г.) вся дебиторская задолженность является текущей и не просроченной, за исключением части дебиторской задолженности по управлению недвижимым имуществом.

Группа признаёт обесценение просроченной дебиторской задолженности по управлению недвижимым имуществом.

В таблице ниже представлены данные о качестве дебиторской задолженности по управлению недвижимым имуществом на отчетную дату:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Дебиторская задолженность по управлению недвижимым имуществом		
Текущая	1 401	1 293
Просроченная не обесцененная	-	-
Просроченная обесцененная	-	121
	<u>1 401</u>	<u>1 414</u>

В таблице ниже, представлены данные о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности по управлению недвижимым имуществом за отчетный год:

	2020 год	2019 год
на 01 января	120	166
Формирование резерва	-	-
Списание задолженности за счет резерва	120	46
Восстановление резерва	-	-
на 31 декабря	-	120

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков	29 311	28 500
	29 311	28 500

Финансовые активы представляют собой акции АО «Ханты-мансийский НПФ».

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на счетах в банках	1 196	3 909
Краткосрочные депозиты	81 721	80 500
	82 917	84 409

Банковские счета представлены текущими счетами и депозитами со сроком погашения менее 3 месяцев. Краткосрочные депозиты открыты в банке ПАО «БАНК ВТБ», который имеет кредитный рейтинг «BBB-» прогноз «Стабильный» по международной шкале Standard&Poor's.

На 31.12.2020 года денежные средства размещены в следующих банках:

Банк	Рейтинг	31.12.2020	31.12.2019
		Сумма	
ПАО «БАНК ВТБ»	BBB-	1 192	3 890
ОАО «Газпромбанк»	BB+	4	19
Итого		1 196	3 909

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и предполагает, что данные активы не должны обесцениваться.

11 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с персоналом по оплате труда	656	1 245
Авансы поставщикам	1 264	1 296
Прочие расчеты с персоналом	33	2
Расчеты по прочим налогам	-	92
Прочее	127	226
	2 081	2 862

12 КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным участником Общества является: АО «Ханты-Мансийский НПФ» (628011, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д.59а; ОГРН – 1148600001065).

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2020 года составляет 80 026 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В 2020 году Группа выплатила дивиденды по итогам 2019 гг. (Решение единственного участника) – 38 000 тыс. руб.

В 2019 году Группа выплатила дивиденды по итогам 2018 гг. (Решение единственного участника) – 22 200 тыс. руб.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Группы может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Данные о величине прибыли Группы после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Группы, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по прочим налогам	564	526
Обязательства перед поставщиками	157	583
Авансы от покупателей	2	-
Задолженность по налогам	-	1 213
Задолженность по заработной плате	-	3 211
	723	5 533

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Группы нет. Группа не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Группа не предоставляла обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Группы, совпадает с её балансовой стоимостью.

Обязательства по договорам аренды

	31.12.2020
Минимальные арендные платежи	
в том числе	
До одного года	3 703
От 1 до 5 лет	12 626
Свыше 5 лет	-
Итого минимальные арендные платежи	16 329
Эффект дисконтирования	2 510
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей,	
в том числе	
До одного года	2 740
От 1 до 5 лет	11 079
Свыше 5 лет	-
Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	13 819
 Краткосрочная часть обязательств по аренде	 2 740
Долгосрочная часть обязательств по аренде	11 079

Денежные потоки по договорам аренды в виде права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 составили 2 056 тыс.руб., из них 670 тыс.руб. включены в состав выплат по процентам в отчете о движении денежных средств.

14 РЕЗЕРВЫ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Резерв неиспользованных отпусков	Резерв по годовой премии	Итого
Остаток на 01 января 2020 года	2 409	-	2 409
Резервы, созданные в течение периода	2 744	10 416	13 160
Резервы, использованные в течение периода	(2 327)	-	(2 327)
Остаток на 31 января 2020 года	2 826	10 416	13 242

	Резерв неиспользованных отпусков	Прочие резервы	Итого
Остаток на 01 января 2019 года	2 000	-	2 000
Резервы, созданные в течение периода	4 288	-	4 428
Резервы, использованные в течение периода	(3 879)	-	(3 879)
Остаток на 31 января 2019 года	2 409	-	2 409

Сумма обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Группа предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются, исходя из 20% ставки по налогу на прибыль по Российским компаниям.

Отложенные налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2020 и 2019 год, раскрываются ниже:

Налог на прибыль	2020	2019
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль отчетного периода	9 809	10 427
<i>Отложенные налоги</i>	-	-
Отложенные налоги: Влияние временных разниц	(1 942)	(393)
Итого Налог на прибыль	7 867	10 034

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2020	%	2019	%
Прибыль до налогообложения	38 100	100%	49 460	100%
Налог на прибыль по действующей ставке	7 620	20%	9 892	20%
Изменение величины непризнанных временных разниц	247		145	
Итого Налог на прибыль	7 867		10 037	

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 Декабря 2020	01 Января 2020	31 Декабря 2020	01 Января 2020	31 Декабря 2020	01 Января 2020
Прочее	23	43	(22)	(18)	1	25
Основные средства	22	-	(109)	(18)	(88)	(18)
Резервы по отпускам и премиям	2 648	492	-	-	2 648	492
Ценные бумаги	548	654	-	-	548	654
Дебиторская задолженность	-	14	-	-	-	14
Итого	3 241	1 203	(132)	(36)	3 110	1 167
Взаимозачет		-	-	-		-
Всего	3 241	1 203	-	-	3 110	1 167

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 Декабря 2019	01 Января 2019	31 Декабря 2019	01 Января 2019	31 Декабря 2019	01 Января 2019
Прочее	43	402	(18)	(18)	25	384
Основные средства	-	-	(18)	-	(18)	-
Резервы по отпускам	492	433	-	-	492	433
Ценные бумаги	654	-	-	-	654	-
Дебиторская задолженность	14	-	-	-	14	-
Итого	1 203	835	(36)	(18)	1 167	817
Взаимозачет	-	-	36	18	-	-
Всего	1 203	835	-	-	1 167	817

Изменения в суммах отложенных налоговых активов и обязательств за период:

	На 01 Января 2020	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31 Декабря 2020
Прочее	25	25	1
Резервы по отпускам	492	(2 157)	2 648
Ценные бумаги	654	106	548
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	14	-
Итого отложенные налоговые активы	1185	(2 012)	3 197
Прочие	(18)	(70)	(88)
Основные средства			
Итого отложенные налоговые обязательства	(18)	(70)	(88)
Всего	1 167	(1 942)	3 110

	На 01 Января 2019	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31 Декабря 2019
Прочее	402	(359)	43
Резервы по отпускам	433	(59)	492
Ценные бумаги	-	(654)	654
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(14)	14
Итого отложенные налоговые активы	835	-368	1 203
Прочие	-18	-	(18)
Основные средства	-	(18)	(18)
Итого отложенные налоговые обязательства	-18	-18	-36
Всего	817	-350	1 167

16 ВЫРУЧКА

	2020	2019
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	30 591	32 509
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	60 442	66 018
Выручка от управления недвижимым имуществом	11 755	12 657
	102 788	111 184

17 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2020	2019
Заработная плата	56 577	51 488
Услуги связи, почты, интернета	3 350	3 204
Амортизация арендованных активов	1 781	-
Аренда	1 466	3 718
Амортизация основных средств	1 120	939
Материалы	732	976
Транспортные расходы	660	761
Прочие расходы	438	1 194
Ремонт основных средств	356	-
Консультационные, юридические, информационные услуги	328	192
Налоги	259	2
Амортизация нематериальных активов	251	266
Услуги банка	152	116
Услуги аудиторов	133	525
Расходы на страхование	129	150
Обслуживание зданий и сооружений	110	99
Эксплуатационные расходы	106	187
Прочие расходы по персоналу	69	385
Почтовые и курьерские услуги	64	78
Обслуживание компьютерных программ	64	71
Командировочные и представительские расходы	59	136
	68 204	64 487

18 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020	2019
Процентный доход от размещенных депозитов	3 656	4 582
Итого финансовые доходы	3 656	4 582
Проценты по договорам аренды	(670)	-
Итого финансовые расходы	(670)	-
Чистый финансовый доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 986	4 582

Процентные доходы представляют собой процентный доход по банковским депозитам.
Процентные расходы представляют собой процентный расход по полученным займам.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Отделы, анализирующие риски помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Группы и её готовностью принимать на себя риски. Основным риском, присущим деятельности Группы, являются кредитный риск.

Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Финансовые активы и обязательства Группы выражены в рублях, поэтому Группа не подвержена валютному риску.

Риск изменения процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Группы риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Группы следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Группы процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по депозитам в банках приведены в Примечании 9. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Группа не получает.

Дебиторская и кредиторская задолженность носят краткосрочный (текущий) характер и также не влекут за собой процентных расходов.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Группы нет.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Группы и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и оцениваемым по справедливой стоимости через

прибыль или убыток и дебиторской задолженности - это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном наличными денежными средствами и денежными средствами в банках, дебиторской задолженностью. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь.

На 31 декабря 2020 года задолженность крупнейших дебиторов составляла 83.8% от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей (2019 г.: 86.3%).

У Группы имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства и эквиваленты	82 917	84 409
Дебиторская задолженность	20 056	22 284
	102 973	106 693

Свободные денежные средства Группы размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Группы, приведены выше (Примечание 10).

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Кроме того, руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Группа планирует денежные потоки ежемесячно и ежегодно, контролирует источники денежных потоков, объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2020 и 2019 годов, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

31 декабря 2020 г.	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	723	-	-	-	723
Арендные платежи (не дисконтированные)	3 703	7 407	5 219	-	16 329
Итого	4 426	7 407	5 219	-	17 052

31 декабря 2019 г.	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 533	-	-	-	5 533
Итого	5 533	-	-	-	5 533

Прочие риски - риски профессиональной деятельности

Под рисками профессиональной деятельности Группы понимается возможность финансовых убытков, связанных с воздействием внутренних и внешних факторов, влияющих на деятельность Группы.

Группа в своей деятельности определяет следующие основные типы рисков:

Внешние риски:

- политические и экономические риски, связанные с возможностью изменения политической ситуации, экспроприации, национализации, проведения политики, направленной на ограничение инвестиций в отрасли экономики, являющиеся сферой особых государственных интересов, падением цен на энергоресурсы и прочие обстоятельства;
- риск, связанный с правовым регулированием Профессиональной деятельности;
- риск потери репутации;
- риск, обусловленный взаимодействием с третьими лицами.

Внутренние риски Группы:

- операционные риски;
- конфликт интересов между Группой и специализированным депозитарием паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением Группы;
- конфликт интересов между Управляющей компанией и единственным собственником под управлением компании
- клиентские риски (неправомерные действия пайщиков);
- риски, возникающие при неэффективном планировании и управлении ресурсами Группы.

Операционные риски включают:

- непреднамеренные ошибки при заполнении регистров учета и платежных документов;

- непреднамеренные ошибки при документообороте между Группой и специализированным депозитарием паевых инвестиционных фондов под управлением Группы;
- нарушение режима хранения первичных документов, копий первичных документов и процедуры архивирования документов;
- сбой, повреждение, отказ компьютерной техники, аппаратного оборудования или программного обеспечения;
- потерю информации в электронных базах данных;
- частичную или полную утрату, повреждение первичных документов;
- противоправные действия работников;
- использование или получение поддельных документов;
- преступления в сфере компьютерных технологий.

Клиентские риски (неправомерные действия пайщиков) включают:

- предоставление недостоверных данных;
- риск легализации доходов, полученных преступным путем и финансирование терроризма;
- риск формирования паевого инвестиционного фонда за счет недействительного права (требования);
- риск формирования паевого инвестиционного фонда за счет имущества, оценка которого не соответствует рыночной.

Риски, возникающие при неэффективном планировании и управлении ресурсами Группы, включают:

- неэффективное функционирование организационной структуры Группы;
- ненадлежащее исполнение своих служебных обязанностей работниками Группы;
- недостаточная квалификация работников Группы.

С целью предотвращения или нивелирования вышеуказанных рисков профессиональной деятельности в Группе применяются следующие меры:

Управление внешними рисками включает в себя:

- политические и экономические риски - отслеживание политической и экономической конъюнктуры;
- риск, связанный с правовым регулированием Профессиональной деятельности и смежных отраслей права - постоянный контроль изменений, происходящих в российском законодательстве;
- риск потери репутации - обучение персонала правовым аспектам Профессиональной деятельности, обязательное выполнение необходимых юридических процедур и формальностей, мониторинг средств массовой информации на предмет выявления информации о Группе, не соответствующей действительности или порочащей репутацию Группы;
- риск, обусловленный взаимодействием с третьими лицами - сбор полной и подробной информации о контрагентах, анализ информации, тщательная юридическая проработка договоров, контроль за выполнением обязательств.

Управление операционными рисками включает в себя:

- анализ рисков, возникающих при осуществлении своей Профессиональной деятельности Группой;
- мониторинг надлежащего осуществления документооборота и режима хранения документов;
- мониторинг надлежащего заполнения регистров учета и отчетности;
- мониторинг надлежащего исполнения своих должностных обязанностей работниками Группы;
- мониторинг средств коммуникаций, находящихся в офисе Группы на предмет выявления неправомерных действий работников Группы;
- экспертиза достоверности документов и информации, используемых в Профессиональной деятельности Группы;
- резервное архивирование информации, содержащейся в электронных базах данных и на магнитных носителях;
- использование сертифицированного программного обеспечения;
- модернизация или замена старого программного обеспечения;
- мониторинг соответствия программного обеспечения, используемого в деятельности Группы на предмет несанкционированного доступа, как со стороны работников Группы, так и извне;
- использование резервных источников питания, позволяющих поддерживать функционирование компьютерных и коммуникационных систем.

Управление клиентскими рисками (неправомерные действия пайщиков) включает в себя:

- экспертизу достоверности документов и информации, предоставляемой пайщиками;
- строгое соблюдение внутреннего нормативного документа «Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма ООО «УК «ОРЕОЛ»;
- тщательная экспертиза документов, необходимых для подтверждения права (требований) пайщиков для внесения данного имущества в паевой инвестиционный фонд;
- привлечение к оценке имущества, вносимого в паевой инвестиционный фонд независимых оценщиков.

Управление рисками, возникающими при планировании и управлении ресурсами Компании, включает в себя:

- анализ, разработку и применение новых организационных моделей;
- рациональное распределение обязанностей между руководителями структурных подразделений;
- мониторинг надлежащего исполнения своих служебных обязанностей работниками Группы;
- разработку формальных и неформальных критериев при приеме на работу;
- повышение квалификации работников (в том числе посещение семинаров, посвященных Профессиональной деятельности Группы);
- применение адекватных мер дисциплинарного воздействия.

20 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом Группы имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;

- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление участникам Группы максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Группа обязана соблюдать следующие нормативные требования к капиталу - величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Контроль за выполнением, указанных выше нормативов, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Группы.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

31 декабря 2020		31 декабря 2019	
Норматив	Факт	Норматив	Факт
21 861	55 023	22 339	65 512

21 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операционной деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Законодательство в области внутригруппового ценообразования предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении такого рода ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым сделкам.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования во многих областях. Время от времени Группа пересматривает интерпретации налогового законодательства, что позволяет снизить налоговые отчисления.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Группой действующего налогового законодательства и его изменений, а также руководствуется комментариями к ним, публикуемыми налоговыми органами по вопросам, затрагивающим деятельность Группы. Кроме того, менеджмент регулярно оценивает сумму налога и пересматривает налоговые риски как потенциальную возможность доначислений сумм налогов и штрафов на операции, по которым не истек срок давности налоговой проверки, составляющий 3 года.

Время от времени выявляются операции, подверженные риску и непредвиденные обстоятельства, поэтому в любой момент могут возникнуть спорные судебные дела. Как бы то ни было, уровень потенциально рискованных операций не может быть раскрыт, следовательно, Группа не может избежать их в полной мере. Руководство принимает все меры для устранения такого рода рисков.

Влияние фактора COVID-19

В декабре 2019 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) сообщила о вспышке эпидемии коронавирусной инфекции COVID-19. В марте 2020 года ВОЗ объявила о признании пандемии. Данная ситуация побудила ряд стран предпринять меры, направленные на сдерживание пандемии. Применяемые меры привели к снижению деловой активности участников рынка, снижению роста мировой экономики и общему мировому спаду производства.

В Российской Федерации в марте-апреле 2020 года наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развитием пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020 году.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Такая экономическая среда оказывает ограниченное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

За 2020 года ключевая ставка, установленная Банком России, снизилась с 6,25% до 4,25%.

Деятельность Группы не относится к числу наиболее пострадавших отраслей, в связи с чем организация не получала субсидий от государства. Группы в течение 2020 года своевременно (без отсрочек) уплачивало налоги и страховые взносы, заработную плату, сохраняя численность работников.

Деятельность организации не приостанавливалась.

Активы Группы, в основном, состоят из инвестиции в акции связанных сторон и денежных средств.

Тест на обесценение не выявил обесценений активов.

Выручка компании создается за счет управления активами пенсионного фонда и паевыми инвестиционными фондами и отражает риск снижения стоимости финансовых активов в виде переоценки справедливой стоимости и от снижения спроса на аренду недвижимости.

По отдельным управляемым активам снизились доходы, но это компенсируется принятием новых объектов для управления.

В целом, существенных негативных последствий на финансово-хозяйственную деятельность распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказало.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от успешной вакцинации населения, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

22 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений (МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Между связанными сторонами могут совершаться такие операции, которые не могут совершаться между несвязанными сторонами. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции, представлен ниже. Операции со связанными сторонами осуществлялись на общепринятых коммерческих условиях.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Дебиторская задолженность от связанных сторон и авансы, выданные связанным сторонам, включают:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»	15 352	17 789
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15 352	17 789

Операции со связанными сторонами

Общая сумма операций со связанными сторонами включает:

	2020 год	2019 год
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	60 442	66 018
Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд (выплата дивидендов)	19 529	22 200

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 год составила 7 865 тыс. руб., за 2019 год – 8 587 тыс. руб.

23 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

2020 год					
	Балансовая стоимость	Итого	Справедливая стоимость		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты	82 917	82 917	-	-	82 917
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 056	20 056	-	-	20 056
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков	29 311	29 311	-	-	29 311
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	157	157	-	-	157

2019 год					
Справедливая стоимость					
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)
	Балансовая стоимость	Итого			
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты	84 409	84 409	-	-	84 409
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 284	22 284	-	-	22 284
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков	28 500	28 500	-	-	28 500
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	583	583	-	-	583

За отчетные периоды переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для Уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам

24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, которые способны оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности, отсутствуют.

ПРОШИТО И ПРОНУМЕРО-
ВАНО « 11 » ЛИСТ.
ДАТА 21.04.2021 ПОДПИСЬ

