



audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» (ООО УК «Юнион Инвест Групп», ОГРН 5067746491160, 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под. 7, эт.12), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего

контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Генеральный директор

квалификационный аттестат аудитора № 01-001293,
ОРНЗ 21606070522



С. И. Тихонов

Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»

ОГРН 1024101025134

125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606069430

«26» апреля 2021 года

**Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»**

Финансовая отчетность

31 декабря 2020 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7

**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания
«Юнион Инвест Групп»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	4	75	83
Активы в форме права пользования	5	5 332	2 761
Отложенные налоговые активы	14	3 905	4 231
Итого внеоборотные активы		9 312	7 075
Оборотные активы			
Авансы выданные	7	13	11
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	2 490	2 581
Требования по текущему налогу на прибыль		139	153
Денежные средства	6	36 899	28 096
Итого оборотные активы		39 541	30 841
ИТОГО АКТИВЫ		48 853	37 916
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	31 732	68 000
Добавочный капитал	10	20 000	20 000
Нераспределенный убыток		(20 963)	(56 639)
ИТОГО КАПИТАЛ		30 769	31 361
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные арендные обязательства	5	2 839	-
Итого долгосрочные обязательства		2 839	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные арендные обязательства	5	3 260	3 701
Кредиторская задолженность	9	11 985	2 854
Итого краткосрочные обязательства		15 245	6 555
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18 084	6 555
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		48 853	37 916

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор

Уголькова С.Н.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания
«Юнион Инвест Групп»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Выручка	11	28 800	28 800
Валовая прибыль		28 800	28 800
Административные расходы	12	(37 514)	(27 848)
Прочие операционные доходы	13	8 613	-
Прочие операционные расходы	13	-	(4 520)
Убыток от основной деятельности		(101)	(3 568)
Финансовые расходы		(147)	(481)
Убыток до налогообложения		(248)	(4 049)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	14	(344)	1 196
Чистый убыток за период		(592)	(2 853)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(592)	(2 853)

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор



Уголькова С.Н.

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2018 года	68 000	20 000	(53 786)	34 214
Чистый убыток за период	-	-	(2 853)	(2 853)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019 года	68 000	20 000	(56 639)	31 161
Чистый убыток за период	-	-	(592)	(592)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период	-	-	-	-
Перевод взносов учредителя в счет накопленных убытков	(36 268)	-	36 268	-
По состоянию на 31 декабря 2020 года	31 732	20 000	(20 963)	30 769



Уголькова С.Н.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания

«Юнион Инвест Групп»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		(248)	(4 049)
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	12	2 768	2 675
Резервы по авансам выданным	12	10	10
Финансовые расходы		147	481
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		2 677	(883)
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		90	(140)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(12)	(10)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		9 130	(1 164)
Денежные средства от операционной деятельности		11 885	(2 197)
Налог на прибыль уплаченный		(4)	-
Проценты уплаченные		(147)	(481)
Итого чистые денежные средства полученные/(использованные в) от операционной деятельности		11 734	(2 678)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение обязательств кредитного характера		(2 931)	(1 705)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности		(2 931)	(1 705)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		8 803	(4 383)
		74	(94)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		28 150	32 627
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		37 027	28 150



Генеральный директор

Уголькова С.Н.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»
Сокращенное наименование:	ООО УК «Юнион Инвест Групп»
Участники Общества:	На настоящий момент единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Макарово»
Место нахождения:	123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под. 7, эт.12.
Почтовый адрес:	123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под. 7, эт.12.
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77, № 009625481, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России №46 по г. Москве 08.09.2006 г.

По состоянию на 31 декабря 2020, также как и на 31 декабря 2019 года, Компания не имела филиалов и представительств.

Численность работников Компании на 31 декабря 2020 составила 6 человек (на 31 декабря 2019 года: 6 человек).

Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Все указанные виды деятельности Компания осуществляла на основании лицензии ФСФР по управлению инвестиционными, паевыми инвестиционными и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00858 от 02.02.2012.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

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

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

По состоянию на 31 декабря 2020 года бенефициаром Компании являлся Бенно Паул Хафнер, Люцерн, Швейцария.

События после отчетной даты проанализированы по «26» апреля 2021 года включительно, на дату выпуска настоящей финансовой отчетности.

Использование оценок и суждений

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Компания делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией 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 показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Компания формирует и пересматривает резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- 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.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Компания может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Компания управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие операционные доходы».

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупных доходах и расходах, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству и отражаются по строке «Прочие операционные доходы и расходы».

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2020 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

«Реформа базовой процентной ставки» к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки». Данные поправки вносят изменения в порядок учета отношений хеджирования, на которые реформа процентной ставки оказывает непосредственное влияние, что позволяет продолжать учет таких операций до момента, когда в отношении объекта хеджирования или инструментов хеджирования, на которые текущие процентные ставки оказывают непосредственное влияние, не будут изменены в результате реформ базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

В мае 2020 года СМСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»- «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19», которая предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19.

Упрощение практического характера дает арендатору право не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная в связи с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который воспользовался данным упрощением, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде в связи с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлись модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется только к уступкам по аренде, которые напрямую вызваны COVID-19, и только в случае, если соблюдены все следующие условия:

- в результате изменения арендных платежей пересмотренная сумма возмещения по договору аренды становится ниже или остается практически неизменной по сравнению с суммой возмещения, которая подлежала уплате непосредственно до предоставления уступки;
- любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые первоначально подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка по договорам аренды соответствует такому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее, или увеличению арендных платежей, которое имеет место после 30 июня 2021 года); и
- другие условия договора аренды значительно не меняются.

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Определение бизнеса»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	«Определение существенности»
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки)	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылки на «Концептуальные основы»»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания
«Юнион Инвест Групп»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представлены программными продуктами и лицензиями на право их пользования:

	Лицензии	Права и программы	Всего
На 31 декабря 2018			
Первоначальная стоимость	1	227	228
Накопленная амортизация	(1)	(114)	(115)
Остаточная стоимость	-	113	113
За год, заканчивающийся 31 декабря 2019			
Начисление амортизации	-	(30)	(30)
На 31 декабря 2019			
Первоначальная стоимость	-	227	227
Накопленная амортизация	-	(144)	(144)
Остаточная стоимость	-	83	83
За год, заканчивающийся 31 декабря 2020			
Начисление амортизации	-	(8)	(8)
На 31 декабря 2020			
Первоначальная стоимость	-	227	227
Накопленная амортизация	-	(152)	(152)
Остаточная стоимость	-	75	75

5. Активы в форме прав пользования и арендные обязательства

Основные средства Компании представлены активами в форме прав пользования. Движение основных средств за 2020 и 2019 годы представлено ниже:

	Активы в форме прав пользования	Всего
На 31 декабря 2018		
Первоначальная стоимость	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Остаточная стоимость	-	-
За год, заканчивающийся 31 декабря 2019		
Поступление	5 213	5 213
Модификация	193	193
Начисление амортизации	(2 645)	(2 645)
На 31 декабря 2019		
Первоначальная стоимость	5 406	5 406
Накопленная амортизация	(2 645)	(2 645)
Остаточная стоимость	2 761	2 761
За год, заканчивающийся 31 декабря 2020		
Поступило	5 332	5 332
Выбыло	(5 406)	(5 406)
Начисление амортизации	(2 761)	(2 761)
Амортизация по выбывшим активам	5 406	5 406
На 31 декабря 2020		
Первоначальная стоимость	5 332	5 332
Накопленная амортизация	-	-
Остаточная стоимость	5 332	5 332

Компания признала 5 332 тысяч рублей в качестве актива в форме права пользования на 31 декабря 2020 года.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные арендные обязательства	2 839	-
Краткосрочные арендные обязательства	3 260	3 701
Итого	-	-

6. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года денежные средства Компании представлены денежными средствами на расчетных счетах.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежные средства на расчетных счетах	37 027	28 150
в т.ч. в рублях	470	197
в т.ч. в евро	36 557	27 953
Резерв под обесценение денежных средств	(128)	(54)
Итого	36 899	28 096

Остатки денежных средств на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года размещены в следующих банках:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	ruAAA	Эксперт РА	36 550	27 948
ООО КБ "ПЛАТИНА"	нет данных	нет данных	477	202
Итого			37 027	28 150

Движение по резерву под обесценение денежных средств раскрыто ниже:

	2020 год	2019 год
Остаток на начало года	54	148
Начисление резерва под обесценение денежных средств	74	(94)
Остаток на конец года	128	54

7. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Авансы выданные	13	21
Резерв под обесценение авансов выданных	-	(10)
Итого	13	11

Движение по резерву под обесценение авансов выданных раскрыто ниже:

	2020 год	2019 год
Остаток на начало года	10	10
Начисление резерва под обесценение авансов выданных	(10)	-
Остаток на конец года	-	10

8. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представлена задолженностью клиентов по вознаграждению за услуги доверительного управления.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 400	2 400
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 400	2 400
Прочая дебиторская задолженность	48	45
Предоплата по налогам, включая НДС	42	136
Итого	2 490	2 581

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10 244	1 181
Итого финансовая кредиторская задолженность	10 244	1 181
Заработная плата и начисления	1 566	1 477
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	175	196
Итого	11 985	2 854

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

10. Уставный капитал

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Уставный капитал	31 732	68 000
Итого	31 732	68 000

В июне 2020 года Компания приняла Решение об уменьшении суммы уставного капитала в счет накопленных убытков.

Добавочный капитал Компании представлен взносами единственного Участника в пользу Компании.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Вклады собственника в капитал компании	20 000	20 000
Итого	20 000	20 000

11. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Услуги по доверительному управлению	28 800	28 800
Итого	28 800	28 800

12. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Заработная плата с отчислениями на социальное обеспечение	12 995	10 316
Агентское вознаграждение	11 349	-
Консультационные услуги	8 456	14 269
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	2 768	2 675
Аудиторские услуги	904	227
Расходы на персонал	368	-
Пошлины	180	16
Услуги банка	119	149
Программное обеспечение	97	21
Резервы под обесценение денежных средств	74	(94)
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	70	5
Связь и интернет	17	99
Прочие расходы	117	165
Итого	37 514	27 848

13. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Курсовые разницы	8 603	-
Списание кредиторской задолженности	10	-
Итого прочие доходы	8 613	-

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Курсовые разницы	-	(4 120)
Штрафы	-	(400)
Итого прочие расходы	-	(4 520)

14. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Текущий налог на прибыль	(18)	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	(326)	1 196
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(344)	1 196

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупной прибыли и убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% по основной деятельности представлен ниже:

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания

«Юнион Инвест Групп»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Убыток до налогообложения	(248)	(4 049)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	50	810
(Расходы)/доходы, не принимаемые для целей налогообложения	(394)	386
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(344)	1 196

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2019	Признание и сторнирование временных разниц	31 декабря 2020
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Активы в форме прав пользования	472	472	472
Кредиторская задолженность и начисления	100	13	100
Дебиторская задолженность	4	(1)	4
Прочие обязательства	3 655	712	3 655
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	4 231	(326)	3 905
Признанные налоговые активы	4 231	587	4 818
Признанные налоговые обязательства	-	(913)	(913)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	4 231	(326)	3 905

	31 декабря 2018	Признание и сторнирование временных разниц	31 декабря 2019
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Активы в форме прав пользования	-	472	472
Кредиторская задолженность и начисления	87	13	100
Дебиторская задолженность	5	(1)	4
Прочие обязательства	2 943	712	3 655
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 035	1 196	4 231
Признанные налоговые активы	3 305	1 196	4 231
Признанные налоговые обязательства	-	-	-
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	3 035	1 196	4 231

15. Пенсионные обязательства

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации установленный возраст выхода на пенсию составляет 60 лет для женщин и 65 лет для мужчин.

Компания не предлагает частной пенсионной программы своим работникам. В соответствии с российским законодательством о налогах и сборах Компания уплачивает взносы в фонды социального обеспечения. Сборы уплачиваются по регрессивной ставке и охватывают взносы в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Компания не создавала и не начисляла резерва на выплату пенсий, обязательств в связи с выходом на пенсию и прочих аналогичных обязательств в отношении директоров и высшего руководства.

Общий размер взносов, уплаченных в фонды социального страхования за 2020 год, составил 2 599 тыс. рублей (за 2019 год: 1 827 тыс. рублей).

16. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Аренда

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов у Компании отсутствовали нерасторгаемые договоры операционной аренды.

17. Условные и договорные обязательства Компании

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Заложенные активы

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

18. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется также и в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску ввиду наличия расчетов в валюте.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность Компании к возможным изменениям курса Евро, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

	Увеличение / уменьшение курса евро	Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения, руб.
На 31 декабря 2020 года		
Обменный курс евро/руб.	20%	7 311
Обменный курс евро/руб.	-20%	(7 311)
На 31 декабря 2019 года		
Обменный курс евро/руб.	20%	5 591
Обменный курс евро/руб.	-20%	(5 591)

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
	Евро	Евро
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	36 557	27 953
Итого активы	36 557	27 953
Итого чистые активы	36 557	27 953

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду отсутствия привлеченных средств.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как- дебиторская задолженность, займы выданные, либо размещенные депозиты.

Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

Ниже представлена структура дебиторской задолженности по срокам погашения:

Не обесцененная, но просроченная

	Не обесцененная и не просроченная	Менее 1 месяца	От 1-2 месяцев	От 2 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
На 31 декабря 2020 года	2 490	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	2 581	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения производных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

31 декабря 2020 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Краткосрочные арендные обязательства	7,5	3 260	1 365	1 209	686
Кредиторская задолженность	-	11 986	11 986	-	-

31 декабря 2020 года	Эффективная процентная ставка	Итого	1-2 лет	2-3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные арендные обязательства	7,5	2 839	2 839	-	-

31 декабря 2019 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Краткосрочные арендные обязательства	14	3 701	925	925	1 851
Кредиторская задолженность	-	2 854	2 854	-	-

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно;
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

	Балансовая Стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	2 490	2 581	2 490	2 581
Денежные средства и их эквиваленты	36 899	28 096	36 899	28 096
Финансовые обязательства				
Краткосрочные арендные обязательства	3 260	3 701	3 260	3 701
Кредиторская задолженность	11 986	2 854	11 986	2 854

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

20. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании в отчетном периоде являлись:

- ООО «Инвестиционная компания «Макарово» - 100% размер доли в уставном капитале Компании;
- Уголькова Светлана Николаевна – Генеральный директор Компании;
- Кальченко Алексей Сергеевич – Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Макарово»;

Участники ООО «Инвестиционная компания «Макарово»:

- ЭРРАН ХОЛДИНГ ЭНД ФИНАНС ИНК. (ERRAN HOLDING & FINANCE INC.) – 50% размер доли в уставном капитале ООО «Инвестиционная компания «Макарово»;
- СУБМАРИН ВЕНЧУРС ЛТД. (SUBMARINE VENTURES LTD.) – 50% размер доли в уставном капитале ООО «Инвестиционная компания «Макарово»;

Лицо под контролем которого находятся участники ООО «Инвестиционная компания «Макарово»:
– 100% Бенно Паул Хафнер (Benno Paul Hafner).

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ	2 162	2 076
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	512	480
Итого	2 674	2 556

21. События после отчетной даты.

Компания провела оценку событий после отчетной даты до даты выпуска настоящей финансовой отчетности. По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор



Уголькова С.Н.

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

35 (тридцать пять) листа

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

Тихонов Сергей Иванович

