

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющей Компании «Юнион Инвест Групп» (далее – ООО УК «Юнион Инвест Групп», ОГРН 5067746491160, 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под. 7, эт.12), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе за 2018 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2018 год, отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО УК «Юнион Инвест Групп» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит 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 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.

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

квалификационный аттестат аудитора № 01-001293,
ОПНЗ 21606070522

С.И. Тихонов

Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»

ОГРН 1024101025134

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А, офис 406

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОПНЗ 11606069430



«23» апреля 2019 года

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

Финансовая отчетность

31 декабря 2018 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	4	113	146
Основные средства		-	3
Отложенные налоговые активы	13	3 035	3 020
Итого внеоборотные активы		3 148	3 169
Оборотные активы			
Авансы выданные	6	11	93
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7	2 595	2 966
Денежные средства	5	32 479	36 214
Итого оборотные активы		35 085	39 273
ИТОГО АКТИВЫ		38 233	42 442
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	9	68 000	68 000
Добавочный капитал	9	20 000	20 000
Нераспределенная прибыль		(53 786)	(53 874)
ИТОГО КАПИТАЛ		34 214	34 126
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	8	4 019	8 316
Итого краткосрочные обязательства		4 019	8 316
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 019	8 316
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		38 233	42 442

«19» апреля 2019 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 2018 года

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах российских рублей		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Выручка	10	30 845	35 146
Валовая прибыль		30 845	35 146
Административные расходы	11	(37 970)	(40 585)
Прочие операционные доходы	12	7 277	5 298
Прочие операционные расходы	12	(3)	(119)
Прибыль/(убыток) от основной деятельности		149	(260)
Финансовые доходы		-	412
Прибыль до налогообложения		149	152
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	13	(61)	13
Чистая прибыль за период		88	165
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		88	165

«19» апреля 2019 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 2018 года

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах российских рублей	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2016 года	68 000	20 000	8 961	96 961
Совокупный доход за 2017 год	-	-	165	165
Операции с собственником Выплаты собственникам	-	-	(63 000)	(63 000)
Итого операции с собственником	-	-	(63 000)	(63 000)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	68 000	20 000	(53 874)	34 126
Совокупный доход за 2018 год	-	-	88	88
По состоянию на 31 декабря 2018 года	68 000	20 000	(53 786)	32 214

«19» апреля 2019 года

Генеральный директор



Уголькова С.Н.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль до налогообложения		149	152
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11	35	117
Резервы по авансам выданным	11	10	-
Резервы по обесценению денежных средств	11	148	-
Прочие неденежные корректировки		-	9
Финансовые доходы		-	(412)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		342	(134)
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		377	(498)
Уменьшение запасов		72	3
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(4 294)	5 782
Денежные средства от операционной деятельности		(3 503)	5 153
Налог на прибыль уплаченный		(84)	(97)
Проценты полученные		-	412
Итого чистые денежные средства полученные/(использованные в) от операционной деятельности		(3 587)	5 468
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		-	(1)
Погашение инвестиций		-	14 036
Итого чистые денежные средства полученные/(использованные в) от инвестиционной деятельности		-	14 035
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплаты собственникам		-	(63 000)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности		-	(63 000)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 587)	(43 497)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		36 214	79 711
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		32 627	36 214

«19» апреля 2019 года

Генеральный директор

Уголькова С.Н.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 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 Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 08.09.2006 г.

По состоянию на 31 декабря 2018, также как и на 31 декабря 2017 года, Компания не имела филиалов и представительств.

Средняя численность работников Компании на 31 декабря 2018 составила 5 человек (на 31 декабря 2017 года: 4 человека).

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу являются:

- Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами;
- Деятельность по доверительному управлению ценными бумагами, управлению пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов и управлению страховыми резервами страховых компаний;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Основным видом деятельности Компании в отчетном периоде являлась деятельность по управлению Паевыми Инвестиционными 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

Прилагаемая 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 и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

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»).

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки.

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

Функциональной валютой Компании является рубль, и большинство транзакций производится в рублях. Транзакции в других валютах учитываются, как транзакции в иностранной валюте.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года бенефициаром Компании являлся Бенно Паул Хафнер, Люцерн, Швейцария.

События после отчетной даты проанализированы по «19» апреля 2019 года включительно, на дату выпуска настоящей финансовой отчетности.

Использование оценок и суждений

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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Большая роль в экономике России отводится ключевой ставке ЦБ РФ. С 2016 года этот показатель корректировался только в сторону уменьшения – если в сентябре 2016 года он был на уровне 10%, то в 2018 году его значение было 7,25%. Изменения уровней ставки относятся к сфере влияния Центрального Банка России.

Снижение ставки провоцирует увеличение объема денег в обороте. Вслед за корректировкой базисного процента коммерческие банки начинают понижать свои кредитные ставки. Это действие может создать условия для увеличения активности на внутреннем рынке потребления и для активизации промышленного производства. Отрицательная сторона такого шага – рост инфляции.

При повышении ключевой ставки кредитные продукты становятся менее выгодными как для населения, так и для бизнеса. Для периодов с высоким уровнем ключевой ставки характерно замедление темпов экономического роста. Положительная сторона – повышение интереса к депозитам.

Инфляция в 2018 году, по окончательным данным Росстата, составила 4,3%, следует из сообщения, опубликованного ведомством. По прогнозу Банка России, годовая инфляция по итогам 2019 года составит 5-5,5% (при этом временно на пике она может подниматься и до шести процентов). В 2020 году инфляция вернется к цели регулятора, сформулированной как "вблизи четырех процентов", ожидают в ЦБ.

Основные риски для экономического роста придутся на 2019 год. Рост ВВП замедлится с 1,8% в 2018-м до 1,3% в 2019 году. В числе основных негативных факторов — снижение цен на нефть, замедление роста экспорта, адаптация к санкциям, переход к постоянному бюджетному правилу и увеличение налогового бремени.

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

Настоящая финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством РФ бухгалтерской отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

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. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

- | | |
|-------------------------|------|
| • Здания и сооружения | 7-50 |
| • Машины и оборудование | 2-10 |
| • Прочее | 3-7 |

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Компании. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении наиболее короткого из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

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 (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

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.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения через прибыли или убытки (ОССЧПУ)

Финансовый актив классифицируется как ССЧПУ, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

- приобретается с основной целью перепродать его 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

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как 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;
- финансовый актив входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств или группу финансовых активов и финансовых обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе представляется внутри предприятия 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 активы ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, 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.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет 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, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

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.

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.

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 скидки) 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

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, то есть зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, присущие праву собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в составе прибылей и убытков, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Платежи по договорам финансовой аренды, обусловленные будущими событиями, относятся на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Платежи по договорам операционной аренды, обусловленные будущими событиями, относятся на расходы по мере возникновения.

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.

Пенсионный план с установленными взносами

В соответствии с требованиями действующего законодательства Компания осуществляет регулярные платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, которые могут быть классифицированы как пенсионный план с установленными взносами. Взносы Компании признаются в качестве расходов в отчетном периоде, к которому относятся соответствующие услуги сотрудников.

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 операционных 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 потребуются 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.

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

Новые стандарты и интерпретации

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2018 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Эффект применения стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» на финансовое положение и результаты деятельности Компании описан ниже. Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Так как все финансовые активы и обязательства Компании рассчитываются по амортизированной стоимости, начиная с 1 января 2018 года Компания продолжает классифицировать и оценивать их по аналогии с методом учета в соответствии с МСФО (IAS) 39.

К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, применяются требования по обесценению МСФО (IFRS) 9.

Компания применила упрощенный подход в признании ожидаемых кредитных убытков в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 привело к более раннему признанию кредитных убытков и увеличило сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания провела исторический анализ начисления резервов по сомнительной дебиторской задолженности, а также анализ списания дебиторской задолженности напрямую в прибыли и убытки, в результате чего пришла к выводу о том, что резерв по сомнительной дебиторской задолженности является достаточным с учетом требований по обесценению МСФО (IFRS) 9.

Компания начислила резерв под обесценение денежных средств, исходя из рейтинга кредитной организации.

В целом, применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на деятельность Компании.

МСФО (IFRS) 9 был применен без корректировки сравнительных показателей. Корректировки, возникшие в результате применения требований по обесценению, являются несущественными и, таким образом, отражены в текущем отчетном периоде.

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

Так как Компания признает выручку в основном от оказываемых услуг, к Компании нет программ лояльности или специфических гарантий, то применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

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

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
КИМСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие».	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам»	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов	1 января 2019 года

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

Согласно МСФО (IFRS) 16 активы в форме права использования будут проверяться на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», что заменит предыдущее требование о признании резерва по обременительным договорам аренды.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Компания применит МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года.

Компания применит разрешенное переходными положениями МСФО (IFRS) 16 упрощение практического характера не пересматривать квалификацию действующих договоров аренды. В соответствии с этим, определение аренды, как оно определено в МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 будет применено к договорам аренды, заключенным или модифицированным до 1 января 2019 года.

Компания будет применять определение аренды и соответствующее руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным или модифицированным на 1 января 2019 года или после этой даты (будь то арендодатель или арендатор в договоре аренды). При подготовке к первому применению МСФО 16 Компания провела предварительную оценку, которая показала, что новое определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16 существенно не изменит объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Компании.

На 31 декабря 2018 года у Компании отсутствуют договорные обязательства по нерасторгаемым договорам операционной аренды.

На основании анализа аренды Компания по состоянию на 31 декабря 2018 года и на основе фактов и обстоятельств, существующих на эту дату, руководство Компании определило, что влияние изменений не окажет существенного влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности Компании, так как вся аренда относится к краткосрочной аренде или аренде активов с низкой стоимостью.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года представлены программными продуктами и лицензиями на право их пользования:

	Лицензии	Права и программы	Всего
На 1 января 2017			
Первоначальная стоимость	1	226	227
Накопленная амортизация	-	(52)	(52)
Остаточная стоимость	1	174	175
За год, заканчивающийся 31 декабря 2017			
Поступило	-	1	1
Начисление амортизации	-	(30)	(30)
На 31 декабря 2018			
Первоначальная стоимость	1	227	228
Накопленная амортизация	-	(82)	(82)
Остаточная стоимость	1	145	146
За год, заканчивающийся 31 декабря 2018			
Начисление амортизации	(1)	(32)	(33)
На 31 декабря 2018			
Первоначальная стоимость	1	227	228
Накопленная амортизация	(1)	(114)	(115)
Остаточная стоимость	-	113	113

5. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года денежные средства Компании представлены денежными средствами на расчетных счетах.

**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания
«Юнион Инвест Групп»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на расчетных счетах	32 627	36 214
в т.ч. в долларах США	29	842
в т.ч. в евро	32 494	34 715
Резерв под обесценение денежных средств	(148)	-
Итого	32 479	36 214

Остатки денежных средств на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года размещены в следующих банках:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018	31 декабря 2017
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	ruAAA, стабильный	Эксперт РА	32 074	30 951
ООО КБ "ПЛАТИНА"	нет данных	нет данных	553	5 263
Итого			32 627	36 214

Движение по резерву под обесценение денежных средств раскрыто ниже:

	2018 год	2017 год
Остаток на начало года	-	-
Начисление резерва под обесценение денежных средств	148	-
Остаток на конец года	148	-

6. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы выданные	21	93
Резерв под обесценение авансов выданных	(10)	-
Итого	11	93

Движение по резерву под обесценение авансов выданных раскрыто ниже:

	2018 год	2017 год
Остаток на начало года	-	-
Начисление резерва под обесценение авансов выданных	10	-
Остаток на конец года	10	-

7. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года представлена, в основном, задолженностью клиентов по вознаграждению за услуги доверительного управления.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 400	2 800
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 400	2 800
Прочая дебиторская задолженность	40	18
Предоплата по налогам, включая НДС	155	148
Итого	2 595	2 966

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 575	7 199
Прочая кредиторская задолженность	165	-
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 740	7 199
Заработная плата и начисления	1 214	1 117
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	65	-
Итого	4 019	8 316

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

9. Уставный капитал

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Уставный капитал	68 000	68 000
Итого	68 000	68 000

Добавочный капитал Компании представлен взносами единственного Участника в пользу Компании.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Вклады собственников в капитал компании	20 000	20 000
Итого	20 000	20 000

10. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Услуги по доверительному управлению	30 845	35 146
Итого	30 845	35 146

11. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Консультационные услуги	23 598	31 512
Зарплата	9 856	7 896
Аренда	2 336	-
Расходы на персонал	706	22
Аудиторские услуги	602	-
Сырье, расходные и прочие материалы	237	14
Услуги банка	213	267
Резервы под обесценение денежных средств	148	-
Связь и интернет	89	8
Пошлины	48	112
Амортизация нематериальных активов	33	30
Резервы под обесценение авансов	10	-
Амортизация основных средств	2	87
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	-	374
Программное обеспечение	-	90
Техническое обслуживание техники и оборудования	-	40
Прочие расходы	92	133
Итого	37 970	40 585

12. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Курсовые разницы	4 944	5 146
Списание кредиторской задолженности	2 333	-
Переоценка финансовых вложений	-	152
Итого прочие доходы	7 277	5 298
	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Штрафы	(3)	(94)
Прочие расходы	-	(21)
Результат от реализации ценных бумаг	-	(4)
Итого прочие расходы	(3)	(119)

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Текущий налог на прибыль	(76)	-
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	15	13
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(61)	13

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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 и 15% по процентным доходам, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль до налогообложения	149	152
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(31)	52
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 15%	-	(62)
Расходы/(доходы), не принимаемые для целей налогообложения	(30)	23
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(61)	13

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

	31 декабря 2017	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2018
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Кредиторская задолженность и начисления	-	87	87
Дебиторская задолженность	--	5	5
Прочие обязательства	3 020	(77)	2 943
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 020	15	3 035
Признанные налоговые активы	3 020	15	3 305
Признанные налоговые обязательства	-	-	-
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	3 020	15	3035

	31 декабря 2016	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2017
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Прочие обязательства	3 006	13	3 020
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 006	13	3 020
Признанные налоговые активы	3 006	13	3 020
Признанные налоговые обязательства	-	-	-
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	3 006	13	3 020

14. 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 2018 год, составил 1 968 тыс. рублей (за 2017 год: 1 638 тыс. рублей).

15. 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 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Аренда

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Компании отсутствовали нерасторгаемые договоры операционной аренды.

16. 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 2018 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 2018 года и на 31 декабря 2017 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

17. 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 курсов доллара США и Евро, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

	Увеличение / уменьшение курса долл	Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения, руб.
На 31 декабря 2018 года		
Обменный курс долл. США/руб.	20%	6
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(6)
На 31 декабря 2017 года		
Обменный курс долл. США/руб.	20%	168
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(168)
	Увеличение / уменьшение курса евро	Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения, руб.
На 31 декабря 2018 года		
Обменный курс евро/руб.	20%	6 499
Обменный курс евро/руб.	-20%	(6 499)
На 31 декабря 2017 года		
Обменный курс евро/руб.	20%	6 943
Обменный курс евро/руб.	-20%	(6 943)

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

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	29	32 494	842	34 715
Итого активы	29	32 494	842	34 715
Итого чистые активы	29	32 494	842	34 715

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 и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 1 месяца	От 1-2 месяцев	От 2 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
На 31 декабря 2018 года	2 595	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	2 966	-	-	-	-

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 непроизводных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

31 декабря 2018 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3	От 3 до 6	От 6 до 12
			месяцев	месяцев	месяцев
Кредиторская задолженность	-	2 740	2 740	-	-
31 декабря 2017 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3	От 3 до 6	От 6 до 12
			месяцев	месяцев	месяцев
Кредиторская задолженность	-	7 199	7 199	-	-

18. 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 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	2 595	2 966	2 595	2 966
Денежные средства и их эквиваленты	32 627	36 214	32 479	36 214
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	4 019	8 316	4 019	8 316

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

19. 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.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Операции со связанными сторонами

В течении 2017 года были произведены выплаты участнику Компании в сумме 63 000 тысячи рублей.

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Заработная плата руководства	2 696	1 768
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	683	398
Итого прочие доходы	2 379	2 166

20. События после отчетной даты.

Компания провела оценку событий после отчетной даты до 19 апреля 2019 года, т.е. 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.

«19» апреля 2019 года

Генеральный директор _____ Уголькова С.Н.





Всего пронумеровано, прошнуровано,
и скреплено печатью

33 (дирекция) листа

Генеральный директор
АО АК «Арт-Аудит»

Иванов Сергей Иванович
Иванов Сергей Иванович

