

ЧТО ДЕЛАТЬ АУДИТ

Аудиторское заключение независимого аудитора

**Участникам
ООО Управляющая Компания «АДЕПТА»
Банку России**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «АДЕПТА» (ОГРН 1177847198264, 190000, город Санкт-Петербург, улица Галерная, дом 20-22, литер А, помещение 150Н, части 1, 3-7), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «АДЕПТА» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит 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:

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 финансовых 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 недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, получаемых 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

ЧТОДЕЛАТЬ аудит

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 его 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.

Директор по аудиту

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000018
ОРНЗ 21603051731

Н.Н. Колос

29 апреля 2019 года



Сведения об аудиторе

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит»

ОГРН 1187847306129

191123, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 36, лит. А, 32-Н, пом.24

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 11803064174

ООО Управляющая Компания «АДЕПТА»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2018

Оглавление

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018.....	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,	5
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА .	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	7
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	7
1. Основы представления информации	7
1.1. Принцип соответствия	8
1.2. Операционные сегменты	8
1.3 Дочерние и зависимые организации	8
1.4. Анализ основных рисков и мероприятия по их минимизации	9
2. Основные принципы учетной политики	10
2.1. Общие подходы	10
2.2. Основные средства	11
2.3. Нематериальные активы	12
2.4. Ценные бумаги	13
2.5. Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	15
2.6. Оценочные и условные обязательства	16
2.7. Вознаграждения работникам	16
2.8. Капитал	17
2.9. Доходы и расходы	17
2.10. Процентные доходы и расходы	18
2.11. Доходы и расходы при осуществлении операций купли-продажи иностранной валюты	18
2.12. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения	19
3. Основные средства	19
4. Нематериальные активы	20
5. Ценные бумаги	20
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
7. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20
8. Денежные средства и их эквиваленты	21
9. Прочие оборотные активы	21
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность	21
11. Резервы под обязательства и обеспечения	21
12. Капитал	21
13. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21
14. Операции со связанными сторонами и вознаграждения, выплаченные Обществом основному управленческому персоналу	22
15. События после отчетной даты	22

ООО Управляющая Компания «АДЕПТА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018

В тысячах российских рублей	Примечание	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	3	178	223	0
Нематериальные активы	4	292	0	0
Отложенные налоговые активы	13	222	332	0
Облигации федерального займа, удерживаемые до погашения	5	14 354	3 002	0
Облигации нерезидентов, удерживаемые до погашения (GAZ CAPITAL SA 6.51000 07/03/22 обл ISIN XS0290580595)	5	7 704	0	0
Итого внеоборотные активы		22 750	3 558	0
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1400	0	0
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	478	1	
Денежные средства и их эквиваленты	8	4 363	21 204	0
Прочие оборотные активы	9	416	740	0
Итого оборотные активы		6 657	21 944	0
Итого активы		29 406	25 501	0
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	13	0	0	0
Итого долгосрочные обязательства		0	0	0
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	281	265	0
Обязательства по текущему налогу на прибыль		124	0	0
Резервы под обязательства и отчисления	11	678	0	0
Итого краткосрочные обязательства		1 083	265	0
Итого обязательства		1 083	265	0
Капитал				
Оплаченный уставный капитал	12	30 000	30 000	0
Нераспределённая прибыль		-1 677	-4 764	0
В т.ч.				
Резервный капитал		0	0	0
Добавочный капитал		0	0	0
Итого капитал		28 323	25 236	0

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-22, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2018 год была утверждена 28.03.2019 года руководством в лице:

Генерального директора /Годионенко М.В./



ООО Управляющая Компания «АДЕПТА»

ООО Управляющая Компания «АДЕПТА»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

В тысячах российских рублей	Примечание	2018 год	2017 год
Выручка от управления инвестиционными фондами		13 425	0
Процентные доходы		1 152	5
Доходы (за вычетом расходов) от операций с иностранной валютой		1 438	0
Прочие доходы		76	0
Административные расходы		-12 763	-5 090
Расходы на персонал		-9 348	-2 881
Расходы на содержание офиса		-733	-924
Расходы на юридические услуги		-519	-820
Прочие административные расходы		-1 980	-465
Амортизация		-183	0
Прочие расходы		0	-9
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 329	-5 094
Доход (расход) по налогу на прибыль	13	-243	330
Доход (расход) по текущему налогу на прибыль		-134	-2
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		-109	332
Прибыль за период		3 087	-4 764
в том числе относимый на участника общества		3 087	-4 764
прочий совокупный доход		0	0
Совокупный доход за период		3 087	-4 764
в том числе относимый на участника общества		3 087	-4 764

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-22, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2018 год была утверждена 28.03.2019 года руководством в лице:

Генерального директора

/Годионенко М.В./



ООО Управляющая Компания «АДЕПТА»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

В тысячах российских рублей	2018 год	2017 год
Остаток на начало периода	21 204	0
Операционная деятельность		
Выручка от управления инвестфондами	11 875	0
Проценты полученные	73	3
Прочие поступления	9	150
Расходы на заработную плату, включая налоги на неё	-8 409	-2 789
Прочие управленческие расходы	-3 428	-3 160
Уплаченный налог на прибыль	-11	0
Прочие платежи	0	-194
Итого движение по операционной деятельности	109	-5 796
Инвестиционная деятельность		
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-16 950	-3 000
Итого движение по инвестиционной деятельности	-16 950	-3 000
Финансовая деятельность		
Оплата уставного капитала	0	30 000
Итого движение по финансовой деятельности	0	30 000
Итого изменение денежных остатков	-16 841	21 204
Остаток на конец периода	4 363	21 204

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-22, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2018 год была утверждена 28.03.2019 года руководством в лице:

Генерального директора

/Годионенко М.В./



ООО Управляющая Компания «АДЕПТА»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах российских рублей	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал	В т.ч. относимый на собственника общества
Остаток на 31 декабря 2016 года	0	0	0	0
Формирование уставного капитала	30 000	0	30 000	30 000
Прибыль за 2017 год	0	-4 764	0	-4 764
Прочий совокупный доход за 2017 год	0	0	0	0
Объявленные дивиденды	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2017 года	30 000	-4 764	30 000	25 236
Прибыль за 2018 год	0	3 087	3 087	3 087
Прочий совокупный доход за 2018 год	0	0	0	0
Объявленные дивиденды	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2018 года	30 000	-1 677	33 087	28 323
В т.ч.				
Резервный капитал				0
Добавочный капитал				0

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-22, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2018 год была утверждена 28.03.2019 года руководством в лице:

Генерального директора

/Годионенко М.В./



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

1. Основы представления информации

Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «АДЕПТА» (далее по тексту – Общество) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Общество было зарегистрировано 06.06.2017 и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является обществом с ограниченной ответственностью с ответственностью его участников в пределах принадлежащих им долей и учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Участниками Общества являются: Высоцкий Виктор Владимирович, доля в уставном капитале Общества – 70 %, Годионенко Максим Витальевич, доля в уставном капитале Общества – 30 %.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности: Российская Федерация, 190000, Санкт-Петербург г., Галерная ул., дом № 20-22, Литер А, помещение 150Н (Части 1, 3-7).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не являлось непосредственной материнской организацией каких-либо организаций, и/или стороной, обладающей конечным контролем над какой- либо другой организацией.

Участники Общества не выпускают финансовую отчетность.

Основным и единственным видом деятельности Общества в Российской Федерации является:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество обладает следующей лицензией:

- Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01012, выдана Банком России 09.11.2017 г. (бессрочная).

Кроме указанного лицензируемого вида деятельности Общество в соответствии со ст.38 Федерального закона № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» вправе осуществлять инвестирование собственных средств, совершать сделки по передаче имущества в пользование, а также оказывать консультационные услуги в области инвестиций при соблюдении требований нормативных актов Банка России по предупреждению конфликта интересов.

В отчетном периоде под управлением Общества находились инвестиционные фонды:

- Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «АВУАР»;
- Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «АДМИРАЛ»;
- Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «РЕАЛ»;

- Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «РЕЗЕРВ»;
- Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «РЕСУРС»;
- Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «СТАТУС»;
- Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «ТУГРА».

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Финансовая отчетность Общества за год включает только индивидуальную финансовую отчетность.

Общество составляет отчетность по МСФО не впервые. Первым отчетным годом по МСФО является 2017 год.

1.1. Принцип соответствия

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными и опубликованными Международным Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями отраслевых стандартов, утвержденных Банком России в отношении некредитных финансовых организаций и вступивших в силу с 01 января 2018 года, Общество ведет бухгалтерский учет в рублях. Принципы ОСБУ не существенно отличаются от применяемых Обществом принципов и процедур МСФО. С целью формирования отчетности по МСФО, финансовая отчетность, подготовленная на основе российских счетов Общества, была, где необходимо, скорректирована с учетом принципов МСФО.

Подготовка данной финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной финансовой отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Оценки и допущения не оказывают существенного влияния (в пределах уровня значимости, принятого в учетной политике) на признанные активы и обязательства.

1.2. Операционные сегменты

Деятельность Общества (доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов) образует единый операционный сегмент, и иных операционных сегментов деятельности Общества не выделяется.

1.3 Дочерние и зависимые организации

По состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 Общество не имеет дочерних и зависимых компаний.

В соответствии с пунктом 18 МСФО (IFRS) 10 инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом, в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS)

10 не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения.

Максимальный размер вознаграждения Общества ограничен Правилами доверительного управления соответствующего паевого инвестиционного фонда. В связи с этим Общество оценивает степень изменения своего дохода относительно изменения результатов деятельности соответствующего паевого инвестиционного фонда как несущественную. Инвесторы фондов под управлением Общества имеют все права на смену управляющей компании паевого инвестиционного фонда без указания оснований для смены. В связи с вышеизложенным Общество не консолидирует финансовую отчетность управляющей компании с активами и обязательствами паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которым она осуществляет.

1.4. Анализ основных рисков и мероприятия по их минимизации

Правовые риски

Общество на отчетную дату признает не существенными риски предъявления третьими лицами исковых требований и претензий, связанных с возникновением спорных ситуаций, а также предъявления исковых требований и претензий третьим лицам.

С целью минимизации последствий реализации правовых рисков Обществом используются различные механизмы, направленные как на достижение соглашения с контрагентами (в досудебном порядке или путем заключения мировых соглашений в процессе судебных разбирательств), так и на отстаивание интересов Общества в судебном порядке.

Операционный риск

Общество признает наличие риска принятия инвесторами решения о смене управляющей компании паевого инвестиционного фонда без указания оснований для смены. Вместе с тем, Общество оценивает указанный риск как минимальный в связи с отсутствием каких-либо предпосылок для принятия такого решения.

Учетная политика сформирована с учетом принципов последовательности применения учетной политики, имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Финансовые риски

Валютные риски.

Доходы Общества формируются в валюте Российской Федерации – рублях. Текущие обязательства Общества также выражены в рублях. Риски – незначительны. В отношении колебаний курса обмена иностранных валют можно отметить, что они влияют на экономику России в целом, а значит, косвенно могут сказываться на деятельности Общества.

Риски ликвидности.

Уровень текущей ликвидности позволяет утверждать, что риск неисполнения Обществом своих обязательств в установленные сроки и в полном объеме незначителен. В целях снижения последствий возникновения указанного риска Общество осуществляет контроль уровня долговой нагрузки.

Риски, связанные с возможным ростом дебиторской задолженности представляют собой риски утраты или обесценения финансовых активов.

Фактором экономического риска для Общества является рост дебиторской задолженности, который может быть спровоцирован ухудшением условий ведения деятельности контрагентов и неспособности последних оплачивать услуги Общества в срок и в полном объеме. Вероятность возникновения указанных рисков может быть сопряжена с ухудшением экономической ситуации в России в целом.

2. Основные принципы учетной политики

2.1. *Общие подходы*

Данная финансовая отчетность составлена на основании допущения непрерывности деятельности Общества с учетом отсутствия необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.

В соответствии с профессиональным суждением руководства Общества в отчетности за 2018 г. пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не требуется.

Функциональной валютой, в которой Общество осуществляет свою деятельность, является Российский рубль (код валюты 643). Общество пересчитывает статьи в иностранной валюте в функциональную валюту и отражает результаты такого пересчета по официальному курсу, установленному Банком России на дату операции. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Доходы (за вычетом расходов) от операций с иностранной валютой».

Финансовые инструменты, отражены на балансе Общества в соответствии с применяемой бизнес-моделью по справедливой стоимости.

Существенные изменения в Учетную политику Общества не вносились.

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, включая применение Обществом новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 01 января 2018 года. Далее перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества, а также представлено описание их влияния на учетную политику Общества. Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

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

- С 1 января 2018 года вступил в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который устанавливает принципы подготовки отчетности в части финансовых активов и обязательств. МСФО (IFRS) 9 меняет порядок признания обесценения дебиторской задолженности и может привести к росту резервов по сомнительной дебиторской задолженности.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с учетом поправок, выпущенных в апреле 2016 года). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению

выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в ноябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Общество рассмотрело данные изменения к стандартам при подготовке годовой финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения допустимых методов начисления амортизации» с 01 января 2016 г. запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке; МСФО (IAS) 38 же вводит опровергнутое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива.

В настоящее время Общество использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство Общества считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Руководство Общества ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

2.2. Основные средства

Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных

средств на дату перехода на МСФО (дату государственной регистрации) приравнена к их справедливой стоимости.

Все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации, включаются в первоначальную стоимость.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, начиная с первого дня месяца начала использования основных средств и заканчивая месяцем выбытия основных средств.

Авансы по основным средствам признаются в составе основных средств (внеоборотные активы).

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сопоставления с балансовой стоимостью.

2.3. Нематериальные активы

Для целей настоящей отчетности нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Общества экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;

- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;

- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);

- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);

- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;

- объект не имеет материально-вещественной формы;

- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены.

Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;

- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества.

2.4. Ценные бумаги

При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления цennыми бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:

- Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели некредитной финансовой организации является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели некредитной финансовой организации является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.

Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Общество находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту.

«Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях.

Оценка справедливой стоимости ценных бумаг проводится не реже, чем на каждую отчётную дату.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно связанными с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждения и комиссии, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам; сборы, уплачиваемые регулирующим органам и

фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли (более 10 %), доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приводятся в отчетности.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизованный дисконт или премию (включая комиссии, отложенные при их получении, в случае наличия таковых), не отражаются отдельно, а включаются в текущую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается в размере 10%.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение определенного периода с целью получения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на текущую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой текущей стоимости финансового инструмента. Премии и дисконты по инструментам с плавающей ставкой амортизируются до даты следующего пересмотра процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред к плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссии и сборы, выплаченные или полученные сторонами контракта и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится.

Основным критерием обесценения долговых ценных бумаг является информация о том, что денежные потоки по такой бумаге будут получены Обществом не в полной мере (кредитный риск).

Расчет суммы обесценения производится на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всех финансовых инструментов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

2.5. Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие оборотные активы

Выданные займы, кредиты и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и не обращаются на рынке. Данные активы являются следствием предоставленных денежных средств, товаров или услуг должнику, не планирующему реализовать дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность и займы, которые представляют собой договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от другого предприятия, классифицируются как финансовые активы. При первоначальном признании они оцениваются по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости вознаграждения к получению. Авансы выданные поставщикам классифицируются как прочие оборотные активы.

В конце каждого финансового года торговая дебиторская задолженность проверяется путем подтверждения остатков. Вся краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность от компаний должна быть взаимно подтверждена по состоянию на дату финансовой отчетности.

Оценка резерва по дебиторской задолженности производится, когда более не представляется возможным взыскать полную сумму дебиторской задолженности в соответствии с первоначально установленными условиями. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимости дебиторской задолженности и ее реализуемой стоимостью, которая соответствует приведенной стоимости ожидаемых денежных поступлений, дисконтированных по процентной ставке, применяемой аналогичными кредиторами. Не подлежащая взысканию дебиторская задолженность списывается в момент признания ее невозможной к взысканию.

При внесении каких-либо корректировок стоимости дебиторской задолженности, необходимо учитывать не только события, которые произошли до отчетной даты, но также и события после отчетной даты, которые были выявлены до даты финансовой отчетности, а также события, корректирующие финансовую отчетность, если они влияют на дебиторскую задолженность, которая была принята предприятием к учету по состоянию на отчетную дату.

Резервы по дебиторской задолженности признаются в составе прочих операционных расходов или финансовых расходов, если они связаны с процентами.

Если причина, по которой был признан резерв, более не актуальна, эквивалентная сумма всего или соответствующей части ранее признанного резерва увеличивает стоимость актива и заносится на кредит счета прочего операционного дохода или финансового дохода, при необходимости.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после окончания отчетного периода дисконтируется с применением формулы:

В качестве рыночной процентной ставки в данном случае принимается следующая ставка:

$$r_{рын.} = \begin{cases} r_{ср.рын.} + (KC_{к.о.} - KC_{ср.}), & \text{для задолженности в рублях} \\ r_{ср.рын.} & \text{для задолженности в долларах США и Евро.} \end{cases}$$

где:

$r_{ср.рын.}$ – средневзвешенная процентная ставка, публикуемая на официальном сайте ЦБ РФ за месяц наиболее близкий к дате оценки, по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в той же валюте, что и оцениваемая дебиторская задолженность, со сроком предоставления, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на отчетную дату до погашения оцениваемой задолженности,

$KC_{к.о.}$ – ключевая ставка ЦБ РФ, установленная на дату оценки,

$KC_{ср.}$ – средняя ключевая ставка ЦБ РФ за календарный год, рассчитываемая по формуле:

$$KC_{ср.} = \frac{\sum_i KC_i * T_i}{T},$$

где:

T – количество дней в календарном году, за который рассчитывается процентная ставка,

KC_i – ключевая ставка ЦБ РФ, действовавшая в i -ом периоде календарного года,

T_i – количество дней календарного года, в течение которых действовала процентная ставка KC_i .

Торговая дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости.

2.6. Оценочные и условные обязательства

Резервы - оценочные обязательства и условные обязательства. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания.

При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Компания признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.

2.7. Вознаграждения работникам

Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе:

- оплата труда,
- компенсационные и стимулирующие выплаты,
- выплаты, связанные с расторжением трудового договора,
- а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

- порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;
- оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) Компании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.

Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.

2.8. Капитал

(а) Доли участников

Доли участников классифицируются в качестве собственного капитала.

(б) Операции с капиталом

В случае проведения сделок с капиталом, признанным в качестве собственного капитала, сумма уплачиваемого вознаграждения, в том числе напрямую относимые затраты, признаются в качестве изменений в составе собственного капитала. Приобретенные обратно доли классифицируются в качестве выкупленных у участников долей и отражаются как вычет из общей суммы собственного капитала.

(с) Распределение прибыли

Прибыль, подлежащая распределению, признается в качестве обязательства в периоде, в котором она была утверждена к распределению.

2.9. Доходы и расходы

Доход (в том числе выручка) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право на получение этого дохода (выручки) Общества вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма дохода (выручки) может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена;

- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены;
- в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принятая заказчиком, услуга оказана.

Расход признается при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства РФ, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении признания расхода.

В отношении работ и услуг, заказчиком (получателем, потребителем, покупателем) которых является Общество, неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги. Расход по операциям поставки (реализации) активов признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении всех условий:

- если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из условий признания расхода, признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.
- затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Принципы, перечисленные в настоящей главе, являются исчерпывающими, если в отношении отдельных категорий расходов не установлены особенности.

2.10. Процентные доходы и расходы

Процентными доходами (процентными расходами) признаются доходы (расходы), начисленные в виде процента, купона, дисконта (премии) (за исключением случаев отдельного упоминания процента, купона, дисконта) по операциям, приносящим процентные доходы (процентные расходы) (далее - процентные доходы или процентные расходы). Датой признания процентных расходов по привлечению денежных средств, по операциям займа, по операциям с выпущенными ценными бумагами (включая векселя) является:

- день, предусмотренный условиями договора для уплаты процентов;
- день, предусмотренный условиями выпуска долговых обязательств для уплаты процентов;
- последний рабочий день месяца. В этот день отнесению на расходы подлежат все проценты, начисленные за истекший месяц (в том числе за оставшиеся нерабочие дни, если последний рабочий день месяца не совпадает с его окончанием) либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.

2.11. Доходы и расходы при осуществлении операций купли-продажи иностранной валюты

Доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты за рубли в наличной и безналичной формах определяются как разница между курсом операции

(сделки) и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю, установленным Банком России (далее - официальный курс) на дату совершения операции (сделки). Доходы и расходы от конверсионных операций, то есть от купли-продажи иностранной валюты за другую иностранную валюту, в наличной и безналичной формах определяются как разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальному курсу на дату совершения операции (сделки). Под датой совершения указанных операций (сделок) понимается наиболее ранняя из дат:

- дата поставки рублей и (или) иностранной валюты контрагенту;
- дата получения иностранной валюты и (или) рублей от контрагента. Дата совершения операций является одновременно датой признания доходов и расходов.

2.12. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет специальный налоговый режим - упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка составляет 7% величины налоговой базы.

В финансовой отчетности Общества отражены расходы по налогу на прибыль (налог УСН) в соответствии с требованиями действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату законодательства РФ. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом же или другом периоде в составе прочего совокупного дохода. Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате в бюджет / возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании деловой репутации или прочих активов или обязательств по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки.

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства представлены офисным оборудованием:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
-----------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Основные средства (офисное оборудование)	178	223	0
Первоначальная стоимость	223	223	0
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-45	0	0

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о прочих нематериальных активах Общества:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочие нематериальные активы	292	0	0
Первоначальная стоимость	430	0	0
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-138	0	0

5. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Вложения Общества в ценные бумаги представлены долговыми ценными бумагами, удерживаемые до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости, а именно:

- Облигациями федерального займа с постоянным купонным доходом № 26205RMFS;
- Облигациями нерезидента GAZ CAPITAL SA 6.51000 07/03/22.

Расшифровка представлена в таблице:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Облигации федерального займа	14 354	3 002	0
Первоначальная стоимость	14 443	3 000	0
Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг	-89	2	0
Облигации GAZ CAPITAL SA	7 704	0	0
Первоначальная стоимость	7 871	0	0
Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг	-167	0	0
Итого Ценные бумаги	22 058	3 002	0
Первоначальная стоимость	22 314	3 000	0
Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг	-256	2	0

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Общества представляет собой задолженность паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением Общества за декабрь 2018:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность паевых инвестиционных фондов	1 400	0	0

7. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляют собой средства Общества-доверителя по брокерским операциям с ценными бумагами и прочими финансовыми активами.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на счетах банков	4 363	21 204	0

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31.12.2018 и 31.12.2017 представлены авансами, выданными поставщикам. Обеспечительный платеж по аренде в размере 42 тыс. руб. был дисконтирован по правилам, раскрытым в п. 2.5 из расчета его погашения не позднее 31.05.2021 г. Влияние эффекта дисконтирования на показатели данной финансовой отчетности не существенен.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 представляет собой авансы полученные в счет оказания прочих услуг, задолженность перед поставщиками и подрядчиками, выданными поставщикам, прочую кредиторскую задолженность:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	281	265	0
Авансы полученные в счет оказания прочих услуг	0	150	
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	71	30	0
Прочая задолженность	210	85	

11. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Резервы под обязательства и обеспечения представляют собой обязательства по предстоящей оплате отпусков работников Общества, с учетом предстоящих платежей по страховым взносам.

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества сформирован в размере 30 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен участниками полностью. Добавочный и резервный капитал не формировались.

Весь размер капитала Общества, включая нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отнесен на участников Общества.

13. НАЛОГ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В 2017 году в целях исчисления единого налога по упрощенной системе налогообложения расходы превысили доходы, исчислен минимальный налог в размере 1% от доходов, в сумме 2 тыс. руб.

В 2018 году Обществом была получена прибыль в размере 3 329 тыс. руб.

Обществом в целях отражения в финансовой отчетности за 2018 год сопоставимых показателей отложенных налогов произведены не существенные корректировки показателей отчета о финансовой положении и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, касающиеся отражения отложенного налога за 2017 год (по состоянию на 31.12.2017 г.).

Основным источником отложенного налога является убыток, полученный за 2017 год. Информация об отложенном налоге представлена свернуто.

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прибыль до налогообложения	3 328	-5 085	0
Доход (расход) по налогу на прибыль	-243	329	
Доход (расход) по текущему налогу на прибыль	-134	-2	0
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	-108	330	0

14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ОБЩЕСТВОМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В 2018 и 2017 гг. операции со связанными сторонами не производились, за исключением выплат основному управленческому персоналу.

В отчетном периоде основному управленческому персоналу (Генеральному директору, контролеру, главному бухгалтеру) Обществом выплачены краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период составила 3 742 тыс. рублей (за 2017 год – 1 502 тыс. руб.),

- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 865 тыс. руб. (за 2017 год – 428 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) выплате не подлежат.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу выплате не подлежат.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе связанным сторонам выплате не подлежат.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые влияют или могут повлиять на показатели настоящей финансовой отчетности отсутствуют.

Генеральный директор
ООО УК «АДЕПТА»

Годионенко М.В.

Главный бухгалтер
ООО УК «АДЕПТА»
М.П. Компания
«АДЕПТА»
«28» марта 2019 г.
* * * * *
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Управляющая Компания
«АДЕПТА»
ИНН 7838070545
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Галузза С.В.