

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» (ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ», ОГРН 1034205070195, 121099, город Москва, Прямой переулок, 12 строение 1), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, отчетов о совокупном доходе, об изменении капитала, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор

квалификационный аттестат аудитора № 01-001293,
ОРНЗ 21606070522



С. И. Тихонов

Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»

ОГРН 1024101025134

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

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606069430

«26» апреля 2021 года

**Общество с ограниченной ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
и заключение независимого аудитора*

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о движении денежных средств	6
Отчет об изменении капитала	7
Примечания к финансовой отчетности	8

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» (далее – Компания).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- ведение соответствующих учетных записей, которые достаточно точно раскрывают информацию о финансовом положении Общества и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Общества требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер, в разумной степени доступных для Общества, для обеспечения сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, разрешена к выпуску 23 апреля 2021 года и подписана от имени:



А.Е. Михалев
Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»



Е.А. Ларкина
Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Отчет о совокупном доходе

За год, окончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах российских рублей</i>		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Выручка	4	42 904	26 661
Операционные расходы	5	(34 113)	(29 770)
Валовая прибыль/(убыток)		8 791	(3 109)
Прочие доходы	6	5 368	-
Прочие расходы	7	(1 973)	(9 071)
Финансовые доходы	8	2 899	6 746
Финансовые расходы		-	(286)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		15 085	(5 720)
Налог на прибыль	9	(2 890)	(102)
Чистая прибыль /(убыток) за период		12 195	(5 822)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		12 195	(5 822)


А.Е. Михалев
Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»




Е.А. Ларькина
Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Показатели Отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 9-30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Отчет о финансовом положении

На 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	10	77	275
Основные средства	11	360	197
Отложенные налоговые активы	13	518	2 011
Итого внеоборотные активы		955	2 483
Оборотные активы			
Авансы выданные	14	812	161
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	15	3 345	2 760
Требования по текущему налогу на прибыль		-	446
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12	38 277	32 464
Денежные средства и их эквиваленты	16	4 400	5 564
Итого оборотные активы		46 834	41 395
ИТОГО АКТИВЫ		47 789	43 878
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	30 000	40 000
Нераспределенная прибыль		14 052	1 857
ИТОГО КАПИТАЛ		44 052	41 857
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Обязательство по текущему налогу на прибыль		201	86
Кредиторская задолженность	18	3 536	1 935
Итого краткосрочные обязательства		3 737	2 021
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 737	2 021
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		47 789	43 878

А.Е. Михалев
Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»



Е.А. Ларькина
Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Показатели Отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 9-30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Отчет о движении денежных средств

За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		42 551	26 465
Прочие поступления, связанные с операционной деятельностью		124	178
Денежные платежи поставщикам		(7 591)	(11 196)
Денежные платежи работникам		(21 236)	(12 738)
Уплаченные прочие налоги и сборы		(3 983)	(3 757)
Прочие платежи, связанные с операционной деятельностью		(2 632)	(1 020)
Возврат излишне уплаченного налога		-	2 330
Уплаченный налог на прибыль		(838)	(1 354)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		6 395	(1 092)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		-	(3 801)
Поступления от продажи акций и долей участия других организаций		1 995	8 100
Поступления и платежи от оборота финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		-	11 353
Дивиденды полученные		-	4
Полученные проценты		393	609
Чистый приток денежных средств от инвестиционной деятельности		2 388	16 265
Финансовая деятельность			
Выплаты в счет уменьшения уставного капитала		(10 000)	(20 000)
Дивиденды полученные		-	(8 398)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		(10 000)	(28 398)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 217)	(13 225)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5 563	20 574
Влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю		62	(1 781)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	4 408	5 568
Резерв по обесценению денежных средств		(8)	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года с учетом резерва		4 400	5 564

А.Е. Михалев
Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»



Е.А. Ларькина
Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Показатели Отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 9-30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Отчет об изменении капитала

За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.

В тысячах российских рублей	Приходится на собственников			
	Прим	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль Итого капитал	
По состоянию на 31 декабря 2018 года		60 000	16 077	76 077
Совокупный убыток за 2019 год		-	(5 822)	(5 822)
Операции с собственником				
Уменьшение капитала Компании		(20 000)	-	(20 000)
Дивиденды		-	(8 398)	(8 398)
Итого операции с собственником		(20 000)	(8 398)	(28 398)
По состоянию на 31 декабря 2019 года		40 000	1 857	41 857
Совокупный доход за 2020 год		-	12 195	12 195
Операции с собственником				
Уменьшение капитала Компании		(10 000)	-	(10 000)
Итого операции с собственником		(10 000)	-	(10 000)
По состоянию на 31 декабря 2020 года		30 000	14 052	44 052



А.Е. Михалев

Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Е.А. Ларькина

Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Показатели Отчета об изменении капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 9-30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Примечания к отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» (далее по тексту – «Компания») является российским обществом с ограниченной ответственностью как определено Гражданским Кодексом Российской Федерации. Компания была основана 21 ноября 2003 г. Юридический адрес Компании: Россия, г. Москва, пер. Прямой, д. 12 стр. 1.

Основными видами деятельности Компании являются управление паевыми инвестиционными фондами на основании лицензии № 21-000-1-00818 от 31.05.2011 года, выданной ФСФР России, а так же купля-продажа ценных бумаг, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Компания не имеет филиалов, представительств и дочерних компаний.

Фактическая численность по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 11 человек (на 31 декабря 2019 года: 10 человек).

Операционная деятельность Компании регулируется различными нормативными документами и лицензионным законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года участниками Компании являлись:

Участники	31 декабря 2020	31 декабря 2019
	года	года
Михалев А.Е.	100%	100%

Компания контролируется Михалевым Александром Евгеньевичем, являющимся ее директором и бенефициарным владельцем.

Примечания к отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и интерпретациями, действующими на отчетную дату.

(б) Принципы оценки

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

(в) Функциональная валюта и валюта финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой для Компании.

Валютой презентации данной финансовой отчетности является российский рубль. Все финансовые данные, приведенные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

(г) Применение новых и пересмотренных стандартов

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года. Применение таких стандартов не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

(е) Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычно установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности исходя из убеждения руководства в том, что денежные средства, полученные от операционной деятельности, а также от финансирования путем привлечения займов, позволят Компании погасить свои краткосрочные обязательства. Также, Конечная контролирующая сторона взяла на себя обязательство обеспечить финансовую и другую поддержку, необходимую для дальнейшего осуществления деятельности Компании после 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 года оборотные активы Компании превышают ее краткосрочные обязательства на 43 097 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 39 374 тыс. руб.). Руководство считает, что Компания будет способна полностью удовлетворить свои потребности в ликвидности.

(ж) Использование оценок, суждений и предположений

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения. В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату Компания оценивает активы на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Компания проводит оценку возмещаемой суммы таких активов. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и стоимости от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые, в основном, не зависят от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным, и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и

Примечания к отчетности (продолжение)

специфических рисков, относящихся к данным активам. Компания не выявила индикаторов обесценения и не признавала убытков от обесценения активов.

Выявление признаков обесценения внеоборотных активов предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Компании проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Сроки полезной службы основных средств. Компания оценивает остаточный срок полезной службы объектов основных средств, как минимум, в конце каждого финансового года. Оценка базируется на текущем состоянии активов и установленном периоде, в течение которого Компания ожидает получение экономических выгод. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, то изменения учитываются как изменения в оценках. Такие оценки могут иметь существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и амортизационные отчисления за отчетный период.

Обесценение дебиторской задолженности. Компания анализирует дебиторскую задолженность на обесценение в связи с неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменение общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика может потребовать внесения корректировок в суммы обесценения дебиторской задолженности, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Активы по отложенному налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Компании. В случае если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

3. Основные принципы учетной политики

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

(а) 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 финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и финансовые активы, оцениваемые по справедливую стоимость через прибыль или убыток.

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

Финансовый актив классифицируется как ОСЧПУ, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию ОСЧПУ 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 ОСЧПУ 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 ОСЧПУ.

Примечания к отчетности (продолжение)

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.

Примечания к отчетности (продолжение)

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 категории 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.

Примечания к отчетности (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

(б) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

(в) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

(г) Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы (программные продукты и тому подобное), приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока службы актива.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и

Примечания к отчетности (продолжение)

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.

(е) 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.

(ж) 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.

(з) Аренда

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

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

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

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

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

Примечания к отчетности (продолжение)

(и) Условные обязательства

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

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

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

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

(к) Выручка

Выручка от услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующему договору.

(л) 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.

(м) Финансовые доходы и расходы

Эффект от дисконтирования финансовых инструментов отражается отдельно в составе финансовых доходов и расходов. Финансовые доходы включают проценты по финансовым вложениям, прибыль в виде дивидендов, прибыль от продажи финансовых активов. Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с учетом эффективной ставки доходности актива. Доход по дивидендам признается на дату установления права Компании на получение выплаты.

Финансовые расходы включают расходы по займам, амортизацию дисконта по резервам и обязательствам, убытки от продажи финансовых активов и убытки от обесценения финансовых активов кроме торговой и прочей дебиторской задолженности. Все расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе с учетом эффективной процентной ставки.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Примечания к отчетности (продолжение)

(н) Пересчет иностранных валют

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

(о) 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.

(п) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала, и соответственно отраженных в составе капитала.

Налог на прибыль за отчетный период рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог не отражается в отношении временных разниц, возникающих в следующих ситуациях: первоначальное признание гудвила, первоначальное признание активов и обязательств в операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении разниц, относящихся к инвестициям при условии, что отсутствует вероятность реализации таких разниц в обозримом будущем. Размер отложенного налога определяется с использованием ставок, которые предполагается применять к временным разницам, когда они будут реализованы, исходя из законов, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации такого актива. Размер отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

(р) 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.

4. Выручка

	2020 г.	2019 г.
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению ПИФ	42 904	26 661
	42 904	26 661

Размер и порядок выплаты вознаграждения за услуги по доверительному управлению определяется правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

5. Операционные расходы

	2020 г.	2019 г.
Оплата труда и начисления	26 335	16 717
Расходы по операционной аренде	2 551	2 228
Услуги	2 353	6 081
Связь и интернет	784	468
Аудит	540	451
Амортизация основных средств и нематериальных активов	403	2 053
Программное обеспечение	302	358
Услуги банка	276	559
Материалы	22	64
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	20	12
Налоги, за исключением налога на прибыль	16	103
Резерв по обесценению денежных средств	4	4
Прочие	507	672
	34 113	29 770

6. Прочие доходы**Прочие доходы**

	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	5 368	-
	5 368	-

7. Прочие расходы**Прочие расходы**

	2020 г.	2019 г.
Списание невозмещаемых налогов	1 761	-
Штрафы, пени	1	30
Курсовые разницы	-	5 700
Расходы от выбытия основных средств	-	3 254
Прочие расходы	211	87
	1 973	9 071

Примечания к отчетности (продолжение)

8. Финансовые доходы**Финансовые доходы**

	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы	1 685	1 843
Переоценка ценных бумаг, нетто	1 214	4 899
Дивиденды	-	4
	2 899	6 746

9. Расходы по налогу на прибыль

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 397)	(359)
Отложенный налог на прибыль		
В связи с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 493)	257
	(2 890)	(102)

Сверка эффективной налоговой ставки:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	15 085	(5 720)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20% (2019 г.: 20%)	(3 018)	1 143
Прочие расходы, не уменьшающие налоговую базу	128	(1 245)
	(2 890)	(102)

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы компании представлены программным обеспечением.

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 706 тысяч рублей, накопленная амортизация 629 тысяч рублей.

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 710 тысяч рублей, накопленная амортизация 435 тысяч рублей.

Примечания к отчетности (продолжение)

11. Основные средства

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация за 2020 год представлены следующим образом:

	Компьютеры и оргтехника	Прочее	Всего
На 31 декабря 2019			
Первоначальная стоимость	677	-	677
Накопленная амортизация	(480)	-	(480)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	197	-	197
За период			
Поступило	275	35	310
Начисление амортизации	(141)	(6)	(147)
На 31 декабря 2020			
Первоначальная стоимость	952	35	987
Накопленная амортизация	(621)	(6)	(627)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020	331	29	360

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация за 2019 год представлены следующим образом:

	Транспортные средства	Компьютеры и оргтехника	Всего
На 31 декабря 2018			
Первоначальная стоимость	5 159	564	5 723
Накопленная амортизация	(369)	(270)	(639)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	4 790	294	5 084
За период			
Поступило	-	113	113
Выбыло	(5 159)	-	(5 159)
Начисление амортизации	(1 534)	(210)	(1 744)
Амортизация по выбывшим основным средствам	1 903	-	1 903
На 31 декабря 2019			
Первоначальная стоимость	-	677	677
Накопленная амортизация	-	(480)	(480)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	-	197	197

Затраты по займам не капитализировались в 2020 и 2019 годах.

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания не имела активов, находящихся в залоге (по состоянию на 31 декабря 2019 г. активов в залоге также не было).

12. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные		
Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли	32 956	32 464
Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 321	-
Итого:	38 277	32 464

13. Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

	Активы		Обязательства		Итого	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	61	61	-	-	61	61
Прочие активы	24	29	-	-	24	29
Неиспользованные налоговые убытки	433	1 921	-	-	433	1 921
Налоговые активы/(обязательства)	518	2 011	-	-	518	2 011
Зачет	-	-	-	-	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	518	2 011	-	-	518	2 011

(б) Изменение временных разниц в течение 2020 года

	1 января 2020 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	61	-	61
Прочие активы	29	(5)	24
Неиспользованные налоговые убытки	1 921	(1 488)	433
	2 011	(1 493)	518

(в) Изменение временных разниц в течение 2019 года

	1 января 2019 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	71	(10)	61
Прочие активы	11	18	29
Неиспользованные налоговые убытки	1 672	249	1 921
	1 754	257	2 011

Примечания к отчетности (продолжение)

14. Авансы выданные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансовые платежи		
Авансовые платежи	812	161
	812	161

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

15. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность		
Финансовые активы:		
Торговая дебиторская задолженность	3 050	2 696
Прочая дебиторская задолженность	3	46
	3 053	2 742
Нефинансовые активы:		
Переплата по прочим налогам	292	18
	292	18
	3 345	2 760

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не просрочена и не обесценена.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на рублевых счетах	117	1 267
Денежные средства на брокерских счетах	1 291	1
Депозиты	3 000	4 300
Итого денежных средств	4 408	5 568
Резерв на обесценение денежных средств	(8)	(4)
Денежные средства с учетом резерва на обесценение	4 400	5 564

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Компании имелись рублевые депозиты со сроком погашения до трех месяцев. На 31 декабря 2020 года депозиты размещены под 3,7-2,8% (на 31 декабря 2019 года: под 3,5%).

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

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «ГАЗПРОМБАНК»	ruAA+, стабильный	Эксперт РА	4 391	5 516
ПАО Сбербанк	ruAAA, стабильный	Эксперт РА	17	48
Итого			4 408	5 568

Примечания к отчетности (продолжение)

17. Капитал**(а) Уставный капитал**

Уставный капитал Компании (приобретенные участниками доли) классифицируется в категорию собственного капитала.

Согласно учредительным документам Компании (общества с ограниченной ответственностью), участник может в любой момент выйти из общества независимо от согласия других его участников, и Компания обязана будет выплатить этому участнику его долю чистых активов компании по состоянию на соответствующий период в денежной форме, либо путем передачи активов в натуральной форме. Данная выплата должна быть произведена не позднее 3 месяцев после отчетного периода, в котором произошел выход.

Руководство пришло к выводу, что, несмотря на то, что доля участника Компании соответствуют определению инструментов с правом обратной продажи в соответствии с МСФО, условия и характеристики этих инструментов позволяют использовать исключения, предусмотренные МСФО, и классифицировать уставный капитал Компании в категорию собственного капитала. Контролирующая сторона Компании представлена одним Участником.

В апреле 2018 года было принято решение об уменьшении уставного капитала на 67 910 тысяч рублей (в ЕГРЮЛ внесена запись об этом решении). В 2020 году выплачено участнику 10 000 тысяч рублей, в 2019 году выплачено 20 000 тысяч рублей, в 2018 году - 37 910 тысяч рублей.

(б) Дивиденды

В течении 2020 года дивиденды по итогам 2019 года не объявлялись. В течение 2019 года Компания выплатила дивиденды в сумме 8 398 тыс.рублей за 2018 год.

18. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность (краткосрочная)	515	374
Прочая кредиторская задолженность	15	13
	530	387
Нефинансовые обязательства:		
Резерв на отпуска	3 006	1 493
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	55
	3 006	1 548
	3 536	1 935

Торговая кредиторская задолженность и прочая кредиторская задолженность выражена в российских рублях и обычно погашается в течение 30–60 дней. На кредиторскую задолженность не начисляются проценты.

Примечания к отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление финансовым риском

В процессе своей деятельности Компания подвергается следующим финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Общая программа Компании по управлению рисками базируется на непредсказуемости финансовых рынков и поиска возможности минимизировать отрицательный эффект на финансовые результаты Компании. Компания не хеджирует влияние данных рисков.

(а) Финансовые инструменты по категориям

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Компании имелись финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 12).

(б) Кредитный риск

Кредитный риск распространяется на денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Компания не требует залога в отношении финансовых активов. Оценка кредитоспособности проводится по всем покупателям, кроме связанных сторон, которым необходим кредит свыше установленных сумм. Максимальная величина кредитного риска равна отраженной в отчете о финансовом положении балансовой стоимости каждого финансового актива.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прмечание 12)	38 277	32 464
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 15)	3 050	2 696
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)	3	46
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	4 400	5 564
	45 730	40 770

(в) Риск ликвидности

Риском ликвидности является риск того, что Компания не сможет погасить свои финансовые обязательства в необходимые сроки. Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточными денежными средствами. На 31 декабря 2020 года у Компании было 4 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 5 564 тыс.руб.).

Все финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. являются краткосрочными.

В таблице ниже анализируются финансовые обязательства Компании на основе контрактных недисконтированных денежных потоков в соответствии с договорами. Разница между текущей стоимостью обязательств по финансовой аренде и контрактными денежными потоками представляет собой финансовые расходы.

Примечания к отчетности (продолжение)

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г..	
	Текущая стоимость	Контрактные денежные потоки	Текущая стоимость	Контрактные денежные потоки
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (Примечание 18)	3 536	3 536	1 935	1 935
	3 536	3 536	1 935	1 935

(г) Рыночный риск

Рыночный риск подразумевает риск того, что изменение рыночных цен, а именно курсов валют, процентных ставок, приведет к изменению доходов Компании или изменению стоимости портфеля финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском – контроль и поддержание риска в приемлемых границах, а также оптимизация доходности на риск.

Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и риска изменения курсов валют.

(i) Риск изменения процентных ставок

Инструментов с плавающей ставкой не было. Поэтому любое изменение процентных ставок не повлияет на капитал или чистую прибыль Компании за год.

(ii) Валютный риск

Компания подвержена влиянию валютного риска, поскольку на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Компании имелся на балансе депозит в валюте и финансовые инструменты 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 2020 года		
Обменный курс долл. США/руб.	20%	5 413
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(5 413)
На 31 декабря 2019 года		
Обменный курс долл. США/руб.	20%	5 763
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(5 763)

Примечания к отчетности (продолжение)

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

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
	<u>Доллар США</u>	<u>Доллар США</u>
Активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 063	28 817
Итого активы	27 063	28 817
Итого чистые активы	27 063	28 817

(д) Справедливая стоимость

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Компания полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их текущей стоимости. Дебиторская и кредиторская задолженности со сроком погашения менее одного года считаются отраженными по справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов, кредитов и всех прочих финансовых инструментов рассчитывается на основе дисконтированных потоков основной суммы долга и процентов.

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется с учетом различной рыночной информации и других применимых методов оценки. Компания использует описанную в Примечании 3 (а) иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки.

Финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, которые представлены в основном займами и дебиторской задолженностью, существенно не отличается от балансовой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе дисконтированных денежных потоков, что соответствует Уровню 3 иерархии для определения справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется с использованием информации о ценах на активных рынках по идентичным активам или обязательствам без каких-либо корректировок, что соответствует Уровню 1 иерархии для определения справедливой стоимости.

Примечания к отчетности (продолжение)

(е) Управление рисками капитала

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. В течение 2020 года и 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Целями Компании при управлении капиталом являются обеспечение соответствующего дохода участникам, путем инвестирования в финансовые активы, обеспечивающие пропорциональный уровню риска доход, а также обеспечение возможности Компании продолжать свою деятельность согласно принципу «непрерывности деятельности».

Компания определяет оптимальную структуру капитала с учетом риска имеющихся инвестиций и пересматривает данную структуру в момент принятия новых инвестиционных решений, а также при изменении экономических условий или характеристик определенных активов. Для обеспечения или изменения структуры капитала Компания может увеличить размер уставного капитал либо продать активы, чтобы уменьшить долг.

20. Аренда

Компания арендует офисное помещение. На 31 декабря 2020 года аренда признана Компанией как краткосрочная.

21. Условные обязательства*Условия ведения деятельности*

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.

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.

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

Поскольку ситуация все еще развивается, руководство считает практически неосуществимо давать количественную оценку потенциального воздействия на Компанию после отчетной даты.

Примечания к отчетности (продолжение)

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.

Судебные иски

Компания не имеет судебных исков и претензий, касающихся основной хозяйственной деятельности и государственных органов.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства. Официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующих текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен. Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

22. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанные стороны представлены Контролирующей стороной, компаниями под общим контролем Контролирующей стороны, ключевого персонала и прочими связанными сторонами. Компания в рамках ведения своей обычной экономической деятельности осуществляет операции купли-продажи и финансовые сделки со связанными сторонами.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

Раскрытие операций между Компанией и связанными сторонами приведено ниже.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом и близкими родственниками

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами ключевого управленческого персонала в течение года. Данные суммы отражены в составе общих расходов на персонал :

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Примечания к отчетности (продолжение)

	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ	4 058	2 307
Отчисления в социальные фонды и взносы в государственный пенсионный фонд	760	369
	4 818	2 676

(в) Операции со связанными сторонами

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами:

	2020 год	2019 год
Компании под общим контролем Контролирующей стороны и прочие связанные стороны		
Дивиденды выплаченные	-	8 398
Выплаты Участнику в счет уменьшения уставного капитала	10 000	20 000
	28 398	28 398

(г) Поручительства, выданные за связанных сторон

Компания не является поручителем у связанных сторон.

23. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказавших или способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании не было.


А.Е. Михалев
Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»


Е.А. Ларькина
Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»



Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

34 (Три сорок четыре) лист

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

Тихонов Сергей Иванович

