

**Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "Сургутгазстрой"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о прибылях и убытках.....	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания в составе консолидированной финансовой отчетности.....	12
1. Основная деятельность.....	12
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	13
3. Основы представления отчетности	14
4. Принципы Учетной политики	22
5. Денежные средства и их эквиваленты	23
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	24
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	24
8. Инвестиционное имущество	25
9. Основные средства и нематериальные активы.....	26
10. Прочие активы	26
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.....	26
12. Прочие обязательства.....	27
13. Уставный капитал.....	27
14. Выручка	28
15. Процентные доходы	28
16. Расходы на персонал	28
17. Прямые операционные расходы.....	29
18. Административные и прочие операционные расходы	29
19. Прочие доходы.....	30
20. Налог на прибыль	31
21. Дивиденды.....	31
22. Управление финансовыми рисками	35
23. Условные обязательства.....	35
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	38
25. Операции со связанными сторонами	39
26. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики	39
27. События после отчетной даты	39

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой" (ОГРН 1108602002882, 628416, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г. Сургут, проспект Ленина, д. 43.), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 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 "Сургутгазстрой" по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 лица, отвечающего за корпоративное управление 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 его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в

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

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

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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 лицом, отвечающим 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.

Директор ООО "Листик и Партнеры"



Лукиянов Д.А.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры"

ОГРН 1027402317920

454090, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Пушкина, д.6-В

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОПНЗ 11606060856

30 марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	11 419	902
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	71 919	64 661
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	47 033	58 692
Инвестиционное имущество	8	17 588	18 119
Основные средства	9	1 932	779
Нематериальные активы	9	26	90
Требования по текущему налогу на прибыль		191	163
Отложенные налоговые активы	20	0	84
Прочие активы	10	1	104
Итого активов		150 111	143 592
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	2 132	1 035
Отложенные налоговые обязательства	20	1 655	4 681
Прочие обязательства	12	2 716	1 891
Итого обязательств		6 502	7 607
Собственный капитал (Дефицит собственного капитала)			
Уставный капитал	13	113 985	113 985
Добавочный капитал		6 000	6 000
Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		17 125	9 152
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 499	6 848
Итого собственный капитал (Дефицит собственного капитала)		143 609	135 985
Итого обязательств и собственного капитала (дефицита собственного капитала)		150 111	143 592

19 марта 2021 года

 Генеральный директор
 Калининченко Т.В.


 Главный бухгалтер
 Бугаева Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о прибылях и убытках
(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Примечание	2020	2019
Выручка	14	24 000	18 550
Итого доходы от основной деятельности		24 000	18 550
Процентные доходы	15	5 195	4 574
Дивиденды и доходы от участия		1 447	11 363
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 656	852
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-5 212	1 864
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом		-893	-908
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		-324	0
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		4 372	-568
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		8 241	17 177
Расходы на персонал	16	-12 162	-12 363
Прямые операционные расходы	17	-3 414	-2 352
Процентные расходы		-64	-130
Общие и административные расходы	18	-2 807	-3 014
Прочие доходы	19	0	151
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-18 447	-17 707
Прибыль (Убыток) до налогообложения		13 794	18 019
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	20	1 857	-1 004
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		15 651	17 015

19 марта 2021 года

Генеральный директор
Калиниченко Т.В.

Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

Примечания на страницах с 12 по 39 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

Примечание	за год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	15 651	17 015
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки основных средств	0	0
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	0	0
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	0	0
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 259	-2 862
Изменение фонда накопленных курсовых разниц	0	0
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	714	429
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	7 973	-2 433
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	7 973	-2 433
Совокупный доход (убыток) за период	23 624	14 582

19 марта 2021 года

✓
Генеральный директор
Калиниченко Т.В.




Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах российских рублей)

Собственный капитал					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 31 декабря 2018 года	113 985	6 000	11 585	1 193	132 763
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)	0	0	0	17 015	17 015
прочий совокупный	0	0	-2 433	0	-2 433
Эмиссия акций	0	0	0	0	0
Покупка (Продажа) собственных акций, выкупленных у акционеров	0	0	0	0	0
Дивиденды	0	0	0	-11 360	-11 360
Прочие взносы акционеров	0	0	0	0	0
Остаток за 31 декабря 2019 года	113 985	6 000	9 152	6 848	135 985
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)	0	0	0	15 651	15 651
прочий совокупный	0	0	7 973	0	7 973
Эмиссия акций	0	0	0	0	0
Покупка (Продажа) собственных акций, выкупленных у акционеров	0	0	0	0	0
Дивиденды	0	0	0	-16 000	-16 000
Прочие взносы акционеров	0	0	0	0	0
					8

Примечания на страницах с 12 по 39 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
 Отчет об изменениях в собственном капитале
 (в тысячах российских рублей)

Прочее движение резервов					
	0	0	0	0	0
Остаток за 31 декабря 2020 года	113 985	6 000	17 125	6 499	143 609

19 марта 2021 года



Генеральный директор
 Калининченко Т.В.



Главный бухгалтер
 Бугаева Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	25 550	18 500
Проценты полученные	6 755	1 735
Проценты уплаченные	- 64 -	130
Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат	1 447	11 363
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	- 11 638 -	12 080
Оплата прочих административных и операционных расходов	- 5 010 -	4 510
Уплаченный налог на прибыль	- 400 -	700
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	- 687 -	455
	15 953	13 724
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи инвестиционного имущества		
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	-	-
Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных совместно контролируемых предприятий	-	10
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	20 767	1 760
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	- 9 500 -	16 650
Прочие платежи по инвестиционной деятельности	- -	27
	11 267	14 907
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	-	-
Выплаченные дивиденды	- 16 000 -	11 360
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	- 775 -	699
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	- 16 775 -	12 059
	10 445	13 243
Сальдо денежных потоков за отчетный период		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	74	-
	902	14 145
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	11 420	902
---	--------	-----

19 марта 2021 года

Генеральный директор
Калиниченко Т.В.



Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой" подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой", именуемое в дальнейшем "Компания", зарегистрирована 15 апреля 2010 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

- управление инвестиционными фондами.

Список фондов, находящихся под управлением Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой":

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Активис Девелопмент Групп" под управлением Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой".

Свою деятельность Компания осуществляет на основе лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-00750 от 17 августа 2010 года, выданной Центральным Банком Российской Федерации.

Основную операционную деятельность Компания осуществляет на территории Ханты-Мансийского Автономного округа – Югра АО.

Деятельность регулируется Центральным Банком Российской Федерации (далее – "Банк России").

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 6 человек (за 2019 год: 6 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности.

Компания зарегистрирована по адресу: 628416, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г.Сургут, проспект Ленина, д. 43, 35.

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Вследствие данных событий в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

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

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 является для мировой экономики и экономики России серьезным фактором риска, в результате которого происходит отклонение от ранее сформированных макроэкономических прогнозов, что негативным образом может сказаться на секторах экономики, включая финансовые рынки, и, как следствие, на доходах населения страны и государства в целом. Пока невозможно точно определить всю глубину влияния на экономику России, поскольку значимые экономические и финансовые показатели будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Правительство Российской Федерации и Банк России ввели пакет мер поддержки, чтобы минимизировать последствия этих факторов для населения и экономики. Правительство Российской Федерации противостоит негативным последствиям мерами бюджетной и экономической политики, Банк России использует инструменты предоставления ликвидности, а также меры в сфере банковского и в целом финансового регулирования. Руководство Общества оценивает влияние вышеуказанных законодательных изменений, экономической ситуации и эпидемиологической обстановки на деятельность Общества. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Настоящая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и инструкциями по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отраслевой отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют 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.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса" – разъяснения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года;

МСФО (IFRS) 16 "Аренда" – разъяснения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года;

МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" – разъяснения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года;

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Учет инфляции. До 31 декабря 2002 года Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. В связи с тем, что компания зарегистрирована в 2010 году, соответственно, Компания не применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики".

4. Принципы Учетной политики

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Компания подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Компанией в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета утвержденными Банком России. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией 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.

Компания может соответствующим решением на дату первоначального признания ценных бумаг классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит

устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании более чем на 10% отличается от стоимости их приобретения (уровень существенности).

Компания классифицирует финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, могут быть переклассифицированы только в следующих случаях:

(а) в очень редких случаях возможна переклассификация финансовых активов из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категории удерживаемых до погашения и имеющихся в наличии для продажи, если этот актив больше не удерживается для целей продажи или обратного выкупа в ближайшее время;

(б) возможна переклассификация из категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категорию "кредиты и дебиторская задолженность", если Компания имеет намерение и способность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем до погашения.

В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг;

- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По долевым ценным бумагам, которые в противном случае были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости), списываются.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков;
- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания формирует резерв под обесценение долговых ценных бумаг (включая векселя) или, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании долговых ценных бумаг, над оценкой ожидаемых кредитных убытков на дату оценки (далее – благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок), отразить корректировку стоимости долговых ценных бумаг, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

Долговая ценная бумага является кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением обесценения долговых ценных бумаг являются наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения эмитента;
- нарушение эмитентом условий погашения или выплаты процентных доходов по долговой ценной бумаге;
- появление признаков банкротства эмитента;
- исчезновение активного рынка для долговой ценной бумаги в результате финансовых затруднений у эмитента;

- покупка долговой ценной бумаги с большой скидкой (дисконтом);
- иные случаи в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Не реже чем на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по долговой ценной бумаге с даты ее первоначального признания. При этом Компания руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9.

Компания признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение или корректировки стоимости долговых ценных бумаг на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок обращения долговых ценных бумаг. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями выпуска.

Основные средства – Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющих на балансе на момент первого применения МСФО (за исключением незавершенного строительства и капитальных вложений в арендованные объекты), понимается переоцененная стоимость на момент первого применения МСФО, для прочих основных средств – стоимость приобретения, скорректированная до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Офисное и компьютерное оборудование отражено по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года, за вычетом накопленного износа.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/(убытка). Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прочих совокупных доходах в момент их понесения.

Инвестиционное имущество – Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционное имущество первоначально отражается по стоимости приобретения. Дальнейший учет производится на основе модели по справедливой стоимости.

Активы, классифицируемые как "удерживаемые для продажи" – Активы классифицируются как "удерживаемые для продажи", если их балансовая стоимость будет возмещена в результате совершения продажи в течение 12 месяцев с даты реклассификации, а не в

результате продолжения эксплуатации. Продление периода завершения плана продаж может превышать 12 месяцев, если такое продление вызвано событиями или обстоятельствами, неподконтрольными организации, и при этом существуют подтверждения намерения Компании осуществить имеющийся у нее план продажи. Реклассификация активов, удерживаемых для продажи, требует соблюдения следующих условий:

- данные активы имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии;
- руководство Компании утвердило программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации;
- активы становятся предметом предложения на рынке по цене, сопоставимой с их справедливой стоимостью;
- ожидается, что продажа будет осуществлена в течение 12 месяцев с момента реклассификации;
- отсутствует вероятность существенного изменения плана продаж или его отмены.

Активы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как "удерживаемые для продажи", не реклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Активы, "удерживаемые для продажи", оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоговые активы и инвестиционное имущество, отражаемые по справедливой стоимости, не подлежат оценке по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы, "удерживаемые для продажи", не амортизируются.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

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

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы

на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации:

Объекты основных средств

Мебель и инвентарь
Офисное оборудование
Прочее

Годовая норма амортизации, %	
	6.7-10
	20
	8.33

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Компании. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Аренда – Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды и оцениваются по первоначальной стоимости, определяемой по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату признания. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Компании. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды и первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с последующей корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшает балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания-арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Для последующей оценки активов в форме права пользования средств Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлированной стоимости с учетом покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на увеличение или уменьшение собственных средств участников, также относятся непосредственно на собственные средства участников. При реализации данных ценных бумаг соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в отчете о прочих совокупных доходах.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Компанией и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания с использованием метода эффективной доходности.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов и процентных расходов на соответствующий период. Эффективная ставка процента – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете

эффективной ставки процента Компания оценивает потоки денежных средств с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента (например, возможность досрочного погашения), но не учитывает будущие убытки по кредитам. Такой расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты. В случае, если возникает сомнение в своевременном погашении кредитов, они переоцениваются до возмещаемой стоимости с последующим отражением процентного дохода на основе процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки возмещаемой стоимости. Комиссионные доходы и прочие доходы и расходы отражаются по методу наращивания в течение периода предоставления услуги.

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о совокупной прибыли по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления баланса.

Курсовые разницы, связанные с долговыми ценными бумагами и прочими денежными финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, включаются в доходы и расходы от переоценки иностранной валюты. Курсовые разницы, связанные с неденежными статьями, такими, как долевые ценные бумаги, отнесенные к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прочих совокупных доходах, поскольку они влияют на справедливую стоимость чистых активов, причитающихся акционерам (участникам).

На 31 декабря 2020 года курс, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 73,8757 рубля за 1 доллар США (2019 г. – 61,9057 рублей), 90,6824 рублей за 1 евро (2019 г. – 69,3406 рублей). В настоящее время валюта Российской Федерации не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Производные финансовые инструменты включают валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, и первоначально отражаются в балансе по стоимости приобретения (все затраты по сделке), а впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец года в зависимости от типа сделки. Все производные финансовые инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов относятся на доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой либо доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми и инвестиционными ценными бумагами, в зависимости от предмета сделки.

Компания не проводила операций с производными финансовыми инструментами для целей хеджирования.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компанией потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Компания производит взносы в пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Компании по взносам в указанные Фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами – Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Отчетность по сегментам – Компания не представляет информацию по сегментам, так как долговые или долевого инструменты не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной Фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства в пути	0	0
Денежные средства на расчетных счетах	11 419	902
Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
Прочее		
Итого денежных средств и их эквивалентов	11 419	902

По состоянию на 31.12.2020 структура денежных средств представлена следующим образом: остатки на расчетном счете, открытом в ПАО "Сбербанк России" составляют 2 210 тыс.

руб., остатки на расчетных счетах, открытых в ПАО Банк "ФК Открытие" составляют 9 209 тыс. По состоянию на 31.12.2020 просроченные остатки отсутствуют.

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Российские государственные облигации	0	0
Муниципальные облигации	0	0
Облигации Банка России	0	0
Корпоративные облигации	0	0
Векселя	0	0
Долевые ценные бумаги	0	0
Производные финансовые инструменты	71 919	64 661
	0	0
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71 919	64 661

Ниже приведена информация о кредитном качестве ценных бумаг по состоянию за 31 декабря 2020 года, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor's, Fitch and Moody's:

	31 декабря 2020 года
Кредитный рейтинг выше BBB +	
Кредитный рейтинг между BB+ и BBB+	0
Кредитный рейтинг BB и ниже	0
Не имеющие кредитного рейтинга	0
	71 919
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71 919

Ниже приведена информация о кредитном качестве ценных бумаг по состоянию за 31 декабря 2019 года, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor's, Fitch and Moody's:

	31 декабря 2019 года
Кредитный рейтинг выше BBB +	
Кредитный рейтинг между BB+ и BBB+	0
Кредитный рейтинг BB и ниже	0
Не имеющие кредитного рейтинга	0
	64 661

Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	64 661
--	--------

Долевые инструменты представляют собой вложения в привилегированные акции ПАО "Сургутнефтегаз". По состоянию на 31.12.2020 указанные долевые ценные бумаги отражены по справедливой стоимости, определяемой организатором открытых торгов ПАО "Московская биржа" (ММВБ) как "средневзвешенная цена".

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 240	29 698
Займы выданные и прочие размещенные средства	32 026	32 529
Дебиторская задолженность	212	1 672
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-7 446	-5 208
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 033	58 692

По состоянию на 31.12.2020 Компанией размещены депозиты в ПАО Банк "ФК Открытие" на сумму 22 216 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 Компанией представлены займы ключевому управленческому персоналу, отраженные по приведенной (дисконтированной) стоимости. Ставка дисконтирования – средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по депозитным операциям в рублях без учета ПАО "Сбербанк России", раскрываемая Банком России на официальном сайте.

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, представлена в общей части задолженностью ИП Королева Э.Г. в размере 107 тыс. руб.

8. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Балансовая стоимость на 1 января	18 119	18 679
Приобретения	0	0
Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»	0	0
Выбытие инвестиционного имущества	0	0
Переклассификация объектов инвестиционного имущества	0	0
Влияние пересчета в валюту отчетности	0	0
Признанные и восстановленные убытки от обесценения	0	0
Амортизационные отчисления	0	0
Переоценка	-531	-560

Балансовая стоимость на 31 декабря	17 588	18 119
------------------------------------	--------	--------

По состоянию на 31.12.2020 инвестиционное имущество представлено нежилыми помещениями, частями нежилых помещений, а также автостоянкой закрытого типа, оцениваемыми по справедливой стоимости. Оценка приведена с привлечением независимого профессионального оценщика.

9. Основные средства и нематериальные активы

Движение по счетам основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Основные средства	Нематериальные активы	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	632	190	0	822
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-623	-37	0	-660
Остаток на 01 января 2019 года	9	153	0	162
Поступления	0	0	1 521	1 521
Амортизационные отчисления	-9	-63	-742	-814
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	632	190	1 521	2 342
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-632	-100	-742	-1 474
Остаток на 31 декабря 2019 года	0	90	779	868
Поступления	0	0	1 894	1 894
Амортизационные отчисления	0	-63	-740	-803
Переоценка	0	0	0	0
Прочее	0	0	0	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	632	190	3 414	4 236
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-632	-164	-1 482	-2 278
Остаток на 31 декабря 2020 года	0	26	1 932	1 958

Основные средства и нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение по стоимости приобретения.

По состоянию за 31 декабря 2020 года основные средства включают полностью самортизированное имущество на сумму 632 тыс. рублей (2019 год: 632 тыс. рублей).

10. Прочие активы	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Затраты на заключение договора	0	0
Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
Вложения в природные камни	0	0
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	1
Расчеты с персоналом	0	100
Расчеты по социальному страхованию	0	2
Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0
Запасы	0	0
Расчеты с акционерами, участниками	0	0
Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0
Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0
Прочее	0	0
Резерв под обесценение	0	0
Итого прочие активы	1	104

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Средства клиентов	0	0
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 940	821
Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0
Кредиторская задолженность	192	214
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 132	1 035

12. Прочие обязательства	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчеты с акционерами, участниками	0	0
Расчеты с персоналом	2 019	1 452
Расчеты по социальному страхованию	321	439
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	0	0

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	375	0
Авансы (предоплаты) полученные	0	0
Инструменты хеджирования	0	0
Обязательства по договорам финансовой гарантии	0	0
Прочее	0	0
Итого прочие обязательства	2 716	1 891

По состоянию на 31 декабря 2020 прочие обязательства представлены задолженностью Компании перед работниками по неиспользованным отпускам.

13. Уставный капитал

31 декабря 2020 года				31 декабря 2019 года		
	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Доли	113 985	1	113 985	113 985	1	113 985
Итого уставного капитала	113 985		113 985	113 985		113 985

14. Выручка

	2020	2019
Вознаграждение по управлению	24 000	18 550
Итого доходы от основной деятельности	24 000	18 550

Выручка представлена вознаграждением от доверительного управления ЗПИФ недвижимости "Активис Девелопмент Групп".

15. Процентные доходы	2020	2019
Процентные доходы по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
Процентные доходы по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 154	1 812
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 041	2 762
Процентные доходы по финансовой аренде	0	0
Прочее	0	0
Итого процентные доходы	5 195	4 574

Процентные доходы представлены процентами по размещенным средствам в ПАО "Сбербанк России", а также по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

16. Расходы на персонал	2020	2019
Расходы по оплате труда	-10 246	-9 915
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	-1 885	-2 397
Расходы по пенсионному плану	0	0
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0
Прочее	-31	-51
Итого расходы на персонал	-12 162	-12 363

17. Прямые операционные расходы	2020	2019
Расходы на услуги маркет-мейкеров	0	0
Расходы на выплату премий	0	0
Почтовые расходы	0	0
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	0	0
Расходы по комиссии за клиринг	0	0
Биржевые сборы	0	0

Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-3 414	-2 352
Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	0
Расходы на услуги трансфер-агентов	0	0
Расходы на технические услуги	0	0
Прочее	0	0
Итого прямые операционные расходы	-3 414	-2 352

18. Административные и прочие операционные расходы

	2020	2019
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	-50	-63
Амортизация основных средств	-740	-751
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-63	-63
Расходы по операционной аренде	-10	-21
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	0
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-220	-315
Расходы по страхованию	0	0
Расходы на рекламу и маркетинг	0	0
Расходы на юридические и консультационные услуги	-895	-884
Расходы на создание резервов - оценочных начислений	0	0
Представительские расходы	0	0
Транспортные расходы	0	0
Командировочные расходы	0	0
Штрафы, пени	0	0
Расходы на услуги банков	-142	-68
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0
Прочие административные расходы	-686	-849
Итого общие и административные расходы	-2 807	-3 014

19. Прочие доходы

	2020	2019
Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	0	0
Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	0	0
Доходы от списания кредиторской задолженности	0	0
Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	0	151

Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	0
Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
Прочие доходы	0	0
Итого прочие доходы	0	151

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2020	2019
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	-371	-797
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	2 229	-207
Расходы по налогу на прибыль за год	1 857	-1 004

Расчет отложенных налогов представлен ниже:

Расчет отложенных налоговых активов				
2020				
Отложенные налоговые активы		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019
Расчеты с дебиторами и кредиторами	128	44		84
Итого	128	44		84
Отложенные налоговые обязательства				
Денежные средства	0	- 15		15
Депозиты	1	1		
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	901		- 714	1 615
Займы выданные	0	- 320		320
Инвестиционное имущество	879	-1 838		2 718

Нематериальные активы	1	- 12		13
Итого	1 783	- 2 184	-714	4 681
Чистый отложенные налоговый актив (обязательство)	-1 655	2 229	714	- 4 597
Признанный отложенные налоговый актив (обязательство)	-1 655	2 229	714	- 4 597

21. Дивиденды

По итогам работы в 2020 году были выплачены дивиденды в размере 16.000 тыс. руб. На момент подписания данной финансовой отчетности дивиденды за 2020 год не утверждены.

22. Управление финансовыми рисками

Географический риск

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 все активы и обязательства Компании находятся на территории Российской Федерации.

Рыночный риск — риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Компании посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по вложениям в ценные бумаги с фиксированными процентными ставками в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

Фондовый риск

Фондовый риск — это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Компании;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Компании;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Компании.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Компания уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям.

Компания постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Компания обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Компании, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск — риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLIANCE является частью корпоративной культуры. COMPLIANCE-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Компания будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2020 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11 419	0	0	11 419
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	79 919	71 919
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 404	11	24 618	47 033
Инвестиционное имущество	0	0	17 588	17 588
Резерв по инвестиционному имуществу	0	0	0	0
Основные средства	0	0	1 932	1 932
Нематериальные активы	0	0	26	26
Требования по текущему налогу на прибыль	0	191	0	191
Прочие активы	0	1	0	1

Итого активов	33 823	204	116 084	150 111
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	192	0	1 940	2 132
Отложенные налоговые обязательства	0	0	1 655	1 655
Прочие обязательства	0	2 716	0	2 716
Итого обязательств	192	2 716	3 595	6 502
Чистый разрыв ликвидности	33 631	-2 512	112 490	143 609

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2019 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	902	0	0	902
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	64 661	64 661
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 779	1 557	27 356	58 692
Инвестиционное имущество	0	0	18 119	18 119
Резерв по инвестиционному имуществу	0	0	0	0
Основное средства	0	0	779	779
Нематериальные активы	0	0	90	90
Требования по текущему налогу на прибыль	0	163	0	191
Отложенные налоговые активы	0	0	84	84
Прочие активы	0	104	0	104
Итого активов	30 681	1 823	111 088	143 592
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	0	1 035	0	1 035

стоимости				
Отложенные налоговые обязательства	0	0	4 681	4 681
Прочие обязательства	0	1 891	0	1 891
Итого обязательств	0	7 067	0	7 067
Чистый разрыв ликвидности	30 681	-1 103	106 407	135 985

23. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Компания может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Компании, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Компания не сформировал резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Компании могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2020 года Компания не имела обязательств капитального характера.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые

активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая финансовые активы, переданные без прекращения признания, или долгосрочные активы (выбывающие Компании), классифицируемые как "предназначенные" для продажи, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, за исключением некоторых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по которым отсутствуют внешние независимые рыночные котировки (и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Компании, справедливая стоимость кредитов и дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость (Еврооблигаций) основывается на рыночных котировках, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств:

	31 декабря 2019 года			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	902	902	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	64 661	64 661	0	0

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 692	29 697	0	28 995
Инвестиционное имущество	18 119	0	0	18 119
Основные средства	779	0	0	779
Нематериальные активы	90	0	0	90
Требования по текущему налогу на прибыль	163	0	0	163
Прочие активы	104	0	0	104
Итого финансовых и нефинансовых активов	143 592	95 260	0	48 333
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 035	0	0	1 035
Отложенные налоговые обязательства	4 681			4 681
Прочие обязательства	1 891	0	0	1 891
Итого финансовых обязательств	7 607	0	0	7 607
31 декабря 2020 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11 419	11 419	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71 919	71 919	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 033	22 232	0	24 801
Инвестиционное имущество	17 588	0	0	17 588
Основные средства	1 932	0	0	1 932
Нематериальные активы	26	0	0	26
Требования по текущему налогу на прибыль	191	0	0	191
Прочие активы	1	0	0	1
Итого финансовых и нефинансовых активов	150 111	105 570	0	44 541
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 132	0	0	2 132
Отложенные налоговые обязательства	1 655			1 655
Прочие обязательства	2 716	0	0	2 716

Итого финансовых обязательств	6 502	0	0	6 502
-------------------------------	-------	---	---	-------

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 – котировки на активном рынке;
- Уровень 2 – метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 – метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

25. Операции со связанными сторонами

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

Ниже предоставлена информация о конечных собственниках по состоянию за 31 декабря 2020 года, владеющих более 5% долей Компании:

- Чирясова Любовь Сергеевна – 80,55%
- ООО "ДизайнПроектСтрой" – 19,45%.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год со связанными сторонами:

	Директора и ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны и иной персонал
Займы на 31 декабря отчетного года	2 790	24 988
Корректировка по дисконтированной стоимости	-775	0
Резервы	-466	-6 941
Итого займы на 31 декабря отчетного года	1 549	18 047
Начисленный процентный доход	0	5 023
Итого займы	1 549	23 070

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2020 году составили 6.653 тыс. рублей (2019 год – 7.370 тыс. рублей).

26. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

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

27. События после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10 "События после отчетной даты", в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Компании не произошло.


Генеральный директор
Калиниченко Т.В.


Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

19 марта 2021 года

Пронумеровано – пронумеровано –
скреплено печатью

39 / Тринадцатая страница

Директор
ООО «Листик и Партнер»

30.05.2022

И.А. Лисинский

