

Общество с ограниченной ответственностью

«Русское инвестиционное общество»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
за 2019 год и**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	11
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	11
1.1. Основные сведения.....	11
1.2. Операционная среда	11
1.3. Основа подготовки	12
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
2.1. Основные средства.....	13
2.2. Нематериальные активы.....	13
2.3. Товарно-материальные запасы	13
2.4. Финансовые инструменты.....	13
2.5. Уставный капитал.....	15
2.6. Кредиты и займы полученные.....	15
2.7. Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность	15
2.8. Налог на прибыль организации.....	15
2.9. Выплаты и льготы сотрудникам	16
2.10. Резервы.....	16
2.11. Аренда.....	16
2.12. Процентный доход.....	17
2.13. Признание выручки.....	17
2.14. Общехозяйственные и административные расходы	17
2.15. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.....	17
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
5. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ	20
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	21
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	21
10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	22
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
12. ВЫРУЧКА	22
13. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	23
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	23
16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
17. АРЕНДА	24
18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
19. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КАПИТАЛА	25
20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	25
21. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ	26
22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	30
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30



Участнику
Общества с ограниченной
ответственностью
«Русское инвестиционное общество»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

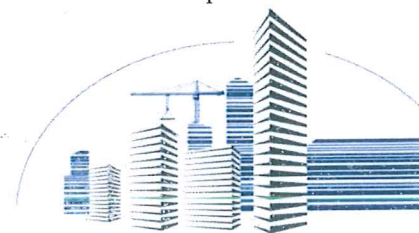
Мы провели аудит финансовой отчетности организации ООО «Русское инвестиционное общество» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Компанией не создан резерв в отношении неопределенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, которые с большой долей вероятности могут наступить. По мнению аудитора, сумма оценочного обязательства с учетом уменьшения налоговой базы на 50 % при использовании суммы накопленного налогового убытка составляет 2 917 тыс. руб. В связи с указанным обстоятельством занижены обязательства и завышена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчета о финансовом положении на указанную сумму, также искажены взаимосвязанные с ними показатели строк отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и примечаний к финансовой отчетности.

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



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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 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 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 Компании;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Компании 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

АО «2К»

Москва, 24 апреля 2020 года

Генеральный директор



Т.А. Касьянова

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: Общество с ограниченной ответственностью «Русское инвестиционное общество» (ООО «РИО»)

Место нахождения: 127051, г. Москва, Петровский б-р, д. 15, стр. 1, этаж 6, помещение II, комната 1, 5, 7–10.

Данные о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 17 октября 2012г. серия 77 № 015398151, выданное Межрайонной инспекции ФНС России №46 по г. Москве
ОГРН 1127748056040

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Акционерное общество «2К» (АО «2К»)

Место нахождения: 127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2, этаж 6, помещение I, комната 4

Телефон: (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57

Основной государственный регистрационный номер: 1027700031028

Членство в профессиональном аудиторском объединении СРО Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006011970

Членство в профессиональном аудиторском объединении: Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison KSi

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

ООО «РИО»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тыс. руб.)

	Примечания	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	29	78
Нематериальные активы	4	29	83
Отложенные налоги (ОНА)	5	5 729	5 410
Итого долгосрочные активы		5 787	5 571
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	6	7 062	2 770
Финансовые активы	7	22 281	26 916
Денежные средства и их эквиваленты	8	277	63
Итого краткосрочные активы		29 620	29 748
ИТОГО АКТИВЫ		35 406	35 319
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	9	23 516	23 516
Добавочный капитал	10	40 612	40 612
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(29 400)	(29 233)
Итого капитал и резервы		34 728	34 895
Долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства			
Налоги к уплате		81	11
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	11	168	227
Прочая кредиторская задолженность	11	429	187
Итого краткосрочные обязательства		679	425
Итого КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35 406	35 319

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 11-30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена 13 апреля 2020 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Жданова Е.Н./

13 апреля 2020 года



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

ООО «РИО»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (в тыс. руб.)

	Примечания	Год закончившийся, 31.12.2019.	Год закончившийся, 31.12.2018г.
Выручка	12	8 815	6 473
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	13	(10 409)	(7 836)
Прибыль от продаж		(1 594)	(1 363)
Прочие доходы	14	783	3 623
Прочие расходы	14	(1 147)	(352)
Операционная прибыль		(1 958)	1 908
Финансовые расходы	15	1 620	2 431
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(338)	4 339
Расходы по налогу на прибыль	16	171	(576)
Чистая прибыль		(167)	3 763
Прочий совокупный доход после налога			-
Итого совокупный доход за год		(167)	3 763

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 11-30, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена 13 апреля 2020 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ / Жданова Е.Н. /
 13 апреля 2020 года



ООО «РИО»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тыс. руб.)**

Показатель	Год закончившийся, 31.12.2019г.	Год закончившийся, 31.12.2018г.
Денежные средства от основной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(338)	3 763
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Амортизация НМА	53	40
Амортизация ОС	49	56
Списание НМА	42	229
Резерв на отпуска	244	(424)
Увеличение (уменьшение) капитала	-	-
Восстановление ОС из списанных расходов по ТМЦ	-	-
Процентный доход	(1 620)	(2 431)
Резерв по финансовым активам	962	(15)
Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале	(609)	1 218
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты		
	(5 441)	(1 731)
Увеличение (уменьшение) прочих текущих активов		
	-	(28)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств		
	10	(22 409)
Денежные средства от операционной деятельности	(6 040)	(22 950)
Чистые денежные средства от основной деятельности	(6 040)	(22 950)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение (продажа) нематериальных активов	-	19
Изменение финансовых активов (акций, паев)	6 254	21 677
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	6 254	21 697
Денежные средства от финансовой деятельности		
Безвозмездная помощь от учредителя	-	444
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	444

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Показатель	Год закончившийся, 31.12.2019г.	Год закончившийся, 31.12.2018г.
Уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	214	(809)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	63	872
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	277	63

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 11-30, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена 13 апреля 2020 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ / Жданова Е.Н./

13 апреля 2020 года



ООО «РИО»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тыс. руб.)

	Акционер ный капитал	Добавочный капитал	Нераспреде ленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2018	23 516	40 167	(32 987)	30 696
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	-	-	(9)	(9)
Остаток на 1 января 2018 с учетом влияния МСФО (IFRS) 9	23 516	40 167	(32 996)	30 687
Увеличение добавочного капитала	-	444	-	445
Чистая прибыль 2018 года	-	-	3 763	3 763
Остаток на 31 декабря 2018	23 516	40 612	(29 233)	34 895
Остаток на 1 января 2018	23 516	40 612	(29 233)	34 895
Чистая прибыль 2019 года	-	-	(167)	(167)
Остаток на 31 декабря 2019	23 516	40 612	(29 400)	34 728

Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 11-30, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена 13 апреля 2020 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ / Жданова Е.Н./

13 апреля 2020 года



ООО «РИО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

1.1. Основные сведения

Данная финансовая отчетность является отчетностью ООО «РИО» (далее – «Компания»).

Основная деятельность Компании заключается в управлении закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания управляет следующими паевыми фондами:

- 1) Закрытый паевой инвестиционный фонд долгосрочных прямых инвестиций "ТЕРУС";
- 2) Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Вексельный";
- 3) Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Экология";
- 4) Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РИО-ОИОН Эстейт»;
- 5) Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "РИО Венчур 15";
- 6) Закрытый паевой инвестиционный фонд финансовых инструментов "РИО еврооблигации".

Компания была создана и зарегистрирована рядом физических лиц в России как Общество с ограниченной ответственностью 17 октября 2012 года под названием ООО УК «ЭПИО».

В январе 2015 года Компания изменила свое название и перерегистрирована под названием ООО «РИО».

В 2018 г. 100% уставного капитала Компании было приобретено Шакировым В.В.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 Компания имеет следующую структуру владельцев:

	31.12.2019		31.12.2018	
	Уставный капитал	Доля владения, %	Уставный капитал	Доля владения, %
Шакиров Вадим Валерьевич	23 516	100	23 516	100
Итого	23 516	100.00%	23 516	100.00%

Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-00-958 от 06.06.2013 г. Срок лицензии: бессрочно. Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам.

Компания является членом НАУФОР.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 127051, г. Москва, Петровский б-р, д. 15, стр. 1, этаж 6, пом. II, ком. 1,5,7-10.

1.2. Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Следовательно, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которой присущи признаки развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и кредитных рынков и его влияние на российскую экономику способствуют еще большему увеличению уровня неопределенности экономической среды. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия российской деловой среды на операции и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

В декабре 2019 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) сообщила о вспышке эпидемии

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

коронавирусной инфекции COVID-19. В марте 2020 года ВОЗ объявила о признании пандемии. Распространение вируса носит глобальный характер. Данная ситуация побудила страны предпринять ряд мер, направленных на сдерживание пандемии. Применяемые меры привели к снижению деловой активности участников и рынка, снижению роста мировой экономики и общему мировому спаду производства, что негативно сказывается в большей степени на экономиках сырьевых стран, в т.ч. на Российскую Федерацию.

В настоящее время в Российской Федерации закрыты границы с другими странами, ограничена работа во многих сферах деятельности и введен режим самоизоляции.

Ограничения на осуществление экономической деятельности и перемещение людей, постепенно введенные Правительством РФ в период марта-апреля 2020 года и не отмененные на момент выпуска данной финансовой отчетности, могут повлиять на финансовое состояние компании путем снижения выручки по доверительному управлению. Также возрастают операционные риски, связанные с продолжением деятельности компании в данный период в режиме дистанционной работы. Однако, на текущий момент оценить существенность влияния на доходы компании не представляется возможным, так как ухудшение экономических условий не сопровождается финансовым кризисом, так как финансовые власти предпринимают значительные упреждающие меры по предоставлению ликвидности и стабильности финансового рынка Российской Федерации.

1.3. Основа подготовки

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета с учетом корректировок, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО). Эти корректировки включают определенные реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов в соответствующие статьи финансовой отчетности.

Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является российский рубль, который, являясь национальной валютой Российской Федерации и наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства событий и обстоятельств, относящихся к ним. Рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

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

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем начала использования основных средств и заканчивая месяцем выбытия основных средств. Стоимость основных средств амортизируется в течение всего срока полезного действия.

Авансы по основным средствам признаются в составе основных средств (внеоборотные активы). Авансы, которые реализуются, путем обмена внеоборотных активов вместо получения денежных средств или финансовых активов, не являются финансовыми активами и оцениваются по справедливой стоимости выданных денежных средств и их эквивалентов.

Прибыль и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы поступлений с балансовой стоимостью. Эти показатели отражаются в Отчете совокупном доходе.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы являются идентифицируемыми неденежными активами, не имеющими физической формы.

Актив является ресурсом, который:

- контролируется предприятием по результатам прошедших событий;
- предположительно может принести экономические выгоды предприятию в будущем.

Нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение, полученные расходы, понесенные компанией на разработку программного обеспечения.

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

Затраты по разработке программного обеспечения, приводящие к усовершенствованию или расширению функционала программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными улучшениями и суммируются с первоначальной стоимостью программного обеспечения.

Затраты по разработке компьютерного программного обеспечения, признанные в качестве активов и лицензии на программное обеспечение, амортизируются по линейному методу в течение срока их полезного использования, не превышающих 5 лет.

2.3. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из величин - себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость запасов определяется с использованием средневзвешенной себестоимости.

2.4. Финансовые инструменты

а) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, а также денежные средства, ограниченные к использованию, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и высоколиквидные финансовые капиталовложения со сроком окупаемости не более трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие денежные суммы, а риск изменения их стоимости незначителен.

б) Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно следующие условия:

- (а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для

получения предусмотренных договором денежных потоков; и

(b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность, займы выданные и депозиты.

е) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются одновременно следующие условия:

(a) финансовый актив предназначен как для получения денежных потоков по договорам, так и для продажи финансовых активов и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков.

д) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Данная категория включает ценные бумаги, которые руководство намерено продать в обозримом будущем.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости на основе рыночных котировок. Нереализованная прибыль или убыток, возникающие после первоначального признания, признаются в составе прибыли или убытка.

е) Прекращение признания финансовых инструментов

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.

ф) Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно.

г) Обесценение активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания признает оценочный резерв:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости в составе прибылей и убытков.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в составе капитала, при этом, данный резерв не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

При определении кредитного риска таких активов Компания использует разумную и удобную

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

перспективную информацию для инструментов или класса инструментов. В зависимости от ситуации для этих целей Компания использует такие методы, индикаторы и данные, такие как экстраполяция и вероятностные результаты, которые выдаются статистическими органами, индивидуальный анализ контрагентов, анализ вероятности и т.д.

2.5. Уставный капитал

(a) Доли участников

Уставный капитал состоит из долей участников.

Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости.

(b) Распределение прибыли

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

2.6. Кредиты и займы полученные

При первоначальном признании займы полученные отражаются по справедливой стоимости. Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств. Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с

использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем. При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты, займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные займы.

2.7. Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по своей фактической стоимости.

2.8. Налог на прибыль организации

Налог на прибыль или убыток за год состоит из текущего и отложенного налога. Налог на прибыль организации признается в Отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда он относится к статьям, напрямую признаваемым в составе собственного капитала. В таком случае налог признается в составе собственного капитала.

Расход по текущему налогу представляет собой ожидаемые налоги к уплате по налогооблагаемому доходу за год по налоговым ставкам, действующим или фактически действующим по состоянию на отчетную дату. В состав расходов по текущему налогу входят также любые корректировки по сумме налога к уплате в отношении прошлых лет.

Сумма отложенного налога определяется предполагаемым способом реализации или погашения балансовой стоимости активов и обязательств с учетом налоговых ставок, действующих или фактически действующих по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только пропорционально вероятности будущей налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Отложенный налоговый актив сокращается в тех случаях, когда отсутствует вероятность того, что в будущем будет реализована соответствующая налоговая льгота.

2.9. Выплаты и льготы сотрудникам

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Компания не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонализированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии.

Обязательства Компании по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.10. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее юридическое или с высокой степенью вероятности предполагаемое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, и может быть произведена надежная оценка соответствующей суммы. В случае, если Компания ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что получение возмещения является бесспорным.

Резерв под реструктуризацию состоит из суммы неустоек по расторжению договоров аренды и выходные пособия работников. Не признаются резервы под будущие операционные убытки.

2.11. Аренда

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования).

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Актив в форме права пользования отражается в отчете о финансовом положении в составе основных средств.

Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению.

Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Компания также применяет данное освобождение к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

2.12. Процентный доход

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки, Компания оценивает денежные потоки с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента, но не учитывает будущие убытки по кредитам. Расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или дисконты.

2.13. Признание выручки

Выручка состоит из справедливой стоимости реализации товаров и услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, вычетов и скидок. Выручка признается следующим образом:

Реализация услуг признается в отчетном периоде, в котором они были предоставлены, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой на основании фактически предоставленной услуги, как процентное соотношение от общей стоимости услуг, которые должны быть предоставлены.

Выручка главным образом получена от управления паевым инвестиционным фондом.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

2.14. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и соответствующие страховые взносы, а также расходы по содержанию офисных помещений, аренде и прочие расходы.

2.15. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года и позднее применительно к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2019 г:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». С 1 января 2019 года Компания применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный 13 января 2016 года и вступающий в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

По состоянию на 1 января 2019 г. Компания провела оценку заключенных и действующих договоров аренды. Компания использовала освобождение от признания активов в форме права пользования, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Указанный стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2015–2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее.

Данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года. Фонд планирует воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, предусмотренным данной поправкой.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г.

Компания находится в процессе оценки возможного влияния данных поправок на финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено.

Данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- или долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Компьютерная техника	Мебель и прочие	Итого
Стоимость				
По состоянию на 1 января 2018	40	354	11	405
Выбытие	(40)	(72)	(11)	(123)
По состоянию на 31 декабря 2018	-	282	-	282
Поступление	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019	-	282	-	282
Накопленная амортизация				
Амортизация по состоянию на 1 января 2018	(11)	(211)	(6)	(228)
Изменения за период	-	(30)	(26)	(56)
Износ по выбывшим ОС	11	37	32	80
Амортизация по состоянию на 31 декабря 2018	-	(205)	-	(205)
Изменения за период	-	(49)	-	(49)
Амортизация по состоянию на 31 декабря 2019	-	(254)	-	(254)
Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2018	29	144	5	177
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018	-	78	-	78
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019	-	29	-	29

ООО «РИО» выбрало для учета объектов основных средств метод использования исторической стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
Стоимость по состоянию на 1 января 2018	550	550
Поступление	19	19
Выбытие	(131)	(131)
Стоимость по состоянию на 31 декабря 2018	438	438
Выбытие	(173)	(173)
Стоимость по состоянию на 31 декабря 2019	265	265
Накопленная амортизация		
Амортизация по состоянию на 1 января 2018	(447)	(447)
Изменения за период	(40)	(40)
Износ по выбывшим НМА	131	131
Амортизация по состоянию на 31 декабря 2018	(355)	(355)
Изменения за период	(53)	(53)
Износ по выбывшим НМА	171	171
Амортизация по состоянию на 31 декабря 2019	(237)	(237)
Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2018	103	103
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018	83	83
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019	29	29

5. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически обоснованное право зачесть текущее налоговое требование против текущего налогового обязательства, и когда отложенные налоги на прибыль связаны с подобными налогами в рамках одной юрисдикции.

Совокупное движение по счетам учета отложенного налога показано ниже:

	31.12.2019	31.12.2018
На начало года	5 410	5 616
Эффект первого применения IFRS 9	-	2
Налог, включенный в прибыли и убытки	319	(208)
На конец года	5 729	5 410

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности (третьи стороны)	3 140	2 496
Авансы выплаченные	321	277
Прочая дебиторская задолженность	5 748	21
Резерв по дебиторской задолженности	(2 147)	(25)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	<u>7 062</u>	<u>2 770</u>

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. дебиторская задолженность, переданная в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, а также задолженность по полученным займам у Компании отсутствуют.

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Краткосрочные финансовые активы		
ПАИ и акции	22 281	26 916
Итого краткосрочные финансовые активы	<u>22 281</u>	<u>26 916</u>

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Денежные средства в рублях на счетах в банке	277	54
Денежные средства на брокерских счетах	1	9
Резерв по денежным средствам	(1)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>277</u>	<u>63</u>

В состав денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2019 года входят остатки в одном российском банке в размере 277 тыс. рублей, или 99% всего объема денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2018 года входят остатки в одном российском банке в размере 54 тыс. рублей, или 86% всего объема денежных средств и их эквивалентов).

На 31.12.2019 и 31.12.2018 у компании не имеется денежных средств, ограниченных к использованию.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Уставный капитал	23 516	23 516
Итого	<u>23 516</u>	<u>23 516</u>

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Добавочный капитал	40 612	40 612
Итого	<u>40 612</u>	<u>40 612</u>

В течение 2018 года произошло увеличение добавочного капитала в размере 445 тыс. рублей в результате безвозмездного финансирования собственника Компании.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (третьим сторонам)	168	227
Итого кредиторская задолженность по основному виду деятельности	168	227
Прочая кредиторская задолженность		
Авансы и прочие обязательства	-	1
Резервы предстоящих расходов и платежей	429	186
Итого прочая кредиторская задолженность	429	187
Итого	<u>597</u>	<u>414</u>

12. ВЫРУЧКА

	<u>За год, закончившийся 31.12.2019</u>	<u>За год, закончившийся 31.12.2018</u>
Выручка от доверительного управления ценными бумагами и ПИФами	8 815	6 473
Итого	<u>8 815</u>	<u>6 473</u>

Выручка Компании связана с оказанием услуг по управлению ценными бумагами и ПИФами.

13. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2019	За год, закончившийся 31.12.2018
Заработная плата	(2 832)	(3 396)
Консалтинговые, информационные и юридические услуги	(3 938)	(1 887)
Аренда	(1 995)	(1 119)
Профессиональные услуги (аудиторские, услуги оценщика и др.)	(343)	(234)
Связь	(260)	(241)
Налоги	(129)	(288)
Амортизация ОС, НМА	(102)	(97)
Расходы на материалы	(76)	(104)
Прочие расходы	(735)	(469)
Итого	(10 409)	(7 836)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2019	За год, закончившийся 31.12.2018
Прочие доходы		
Доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами	783	3 596
Прочие доходы	-	27
Итого прочие доходы	783	3 623
Прочие расходы		
Резерв по финансовым активам	(962)	(15)
Прочие расходы	(185)	(337)
Итого прочие расходы	(1 147)	(352)
Итого	(364)	3 271

15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2019	За год, закончившийся 31.12.2018
Финансовые доходы		
Процентный доход	1 620	2 431
Итого финансовые доходы	1 620	2 431

16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31.12.2019	За год, закончившийся 31.12.2018
Текущий налог на прибыль	(148)	(368)
Отложенный налог	319	(208)
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	171	(576)

Расхождения в критериях признания активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по МСФО и в целях налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговые последствия изменений в этих временных разницах учитываются по официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Ниже приводится сверка налога на прибыль, рассчитанного по нормативной налоговой ставке, и фактического налога на прибыль.

	За год, закончившийся 31.12.2019	За год, закончившийся 31.12.2018
Прибыль до налогообложения	(338)	4 339
Налог на прибыль организации	171	(576)
Итого прибыль после налогообложения	(167)	3 763

17. АРЕНДА

В 2019 г. Компанией был заключен краткосрочный договор аренды помещений, срок которого истекает в 2020 г. (в течение 2018 г., срок которого за 2019 года). Характер арендной деятельности арендатора является аренда помещения для ведения основной деятельности. Компания использовала освобождение от признания актива в форме права собственности. Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение планируемого срока аренды.

Общая сумма платежей по договорам аренды составила за 2019 г. 2 317 тыс. руб. (за 2018 г. – 1 323 тыс. руб.).

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Компания за 2019 и 2018 годы не имела судебные претензии. На основе собственных оценок и рекомендаций внутренних профессиональных консультантов считают, что существенные убытки не будут понесены в отношении судопроизводства по состоянию на дату выдачи данной финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

Финансовых и производственных рисков

Компания участвует в инвестиционно-банковских операциях с контрагентами, к которым, прежде всего, относятся брокеры и дилеры, банки и другие финансовые учреждения, которые в разной степени включают финансирование различных операций с ценными бумагами клиентов. В случае, если контрагенты не выполняют свои обязательства Компания может понести убытки. Риск контрагента зависит от кредитоспособности контрагента или эмитента инструмента. Политикой Компании является пересмотр в случае необходимости кредитоспособность каждого контрагента и эмитента.

19. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КАПИТАЛА

Компания управляет своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации структуры рисков структуры активов и капитала.

Структура капитала состоит из капитала, относящегося к участникам компании, включающий уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенную прибыль как раскрыто в отчете об изменениях в капитале.

Руководство рассматривает структуру капитала на регулярной основе. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость достаточности капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Инвестиционная стратегия компании ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску. Также Компания должна соответствовать требованиям к минимальному капиталу российского регулятора (Центральный банк). Компания соответствует этим требованиям.

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. В 2019 и 2018 Компания не имела остатков активов и обязательств на статьях баланса со связанными сторонами.

В течение 2019 и 2018 сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

Займы, выданные связанным сторонам

	Займы выданные связанным сторонам	Проценты полученные
на 31.12.2018	-	-
предоставление займов и начисление процентов в течение 2019 г.	5 000	33
возврат займа и уплата процентов в течение 2019 г.	(5 000)	(33)
на 31.12.2019	-	-

В 2019 году общая сумма вознаграждения членов ключевого руководства, в том числе пенсионных взносов и единовременные выплаты, составила 1 286 тыс. руб. (2018: 1 709 тыс. руб.)

21. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ

Финансовое управление рисками в Компании осуществляется в отношении кредитных, рыночных рисков и риска ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Функция ежедневного управления финансовыми рисками возложена на Отдел риск-менеджмента.

(а) Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Компанией в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, векселям и предоставленным займам, а также к инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляющим основную часть инвестиционного портфеля. Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Кредитные лимиты по контрагентам Компании рассчитываются Отделом риск-менеджмента и утверждаются Кредитным комитетом на регулярной основе. Внутренняя методика расчета лимитов по контрагентам основана на оценке их официальной финансовой отчетности и определенной нефинансовой информации.

Отдел риск-менеджмента контролирует соблюдение установленных кредитных лимитов на ежемесячной основе.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска путем определения максимальной суммы риска, принимаемого по индивидуальным контрагентам и типам долговых инструментов.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	7 062	2 770
Финансовые активы	22 281	26 916
Денежные средства и их эквиваленты	277	63
Всего финансовых активов	29 620	29 748

Финансовые активы классифицируются в соответствии с присвоенными международно-признанными агентствами международными кредитными рейтингами.

В таблице ниже представлена информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31 декабря 2019 г.

	BBB-	Нет рейтинга	Итого
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	7 062	7 062
Финансовые активы	22 281	-	22 281
Денежные средства и их эквиваленты	277	-	277
Всего финансовых активов	22 558	7 062	29 620

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В таблице ниже представлена информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31 декабря 2018 г.

	ВВВ-	ВВ+	Нет рейтинга	Итого
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	2 770	2 770
Финансовые активы	26 916	-	-	26 916
Денежные средства и их эквиваленты	-	55	8	63
Всего финансовых активов	26 916	55	2 778	29 748

(b) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски.

Ценовой риск

Ценовой риск - это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по долевым финансовым инструментам. Компания не подвержена существенным ценовым рискам.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Компания используется методика соответствия между активами и обязательствами, которая обеспечивает надлежащую валютную структуру, обеспечивающую снижение валютного риска.

Анализ валютной структуры активов и обязательств позволяет рассчитывать и управлять валютной структурой инвестиционного портфеля для минимизации валютного риска.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Компании отсутствуют остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

В течение отчетного периода Компания не подвержена процентному риску, поскольку не имеет инструментов заимствования, подверженных риску изменения ставок процента. Имеющиеся кредиты и займы привлечены под фиксированные процентные ставки.

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем анализа подверженности колебаниям процентных ставок по отдельным инструментам. Выводы, сделанные из данного анализа, определяют инвестиционную политику Компании.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В следующей таблице представлены активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года с разделением процентных и непроцентных активов и обязательств.

	31.12.2019	31.12.2018
Активы		
Процентные активы		
Финансовые активы	22 281	26 916
Всего процентных активов	22 281	26 916
Непроцентные активы		
Основные средства	29	78
Нематериальные активы	29	83
Отложенные налоги (ОНА)	5 729	5 410
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	7 062	2 770
Денежные средства и их эквиваленты	277	63
Всего непроцентных активов	13 125	8 404
Всего активов	35 406	35 319
Обязательства		
Непроцентные обязательства		
Налоги к уплате	81	11
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	168	227
Прочая кредиторская задолженность	429	187
Всего непроцентных обязательств	679	425

Чувствительность процентных ставок

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в связи с изменениями процентных ставок на основе позиций, действовавших по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года и упрощенного сценария 100 базисных пунктов симметричного падения или роста кривых доходности.

	2019		2018	
	Чистое влияние на прибыль и убыток	Чистое влияние на капитал	Чистое влияние на прибыль и убыток	Чистое влияние на прибыль и убыток
100 базисных пунктов понижения в кривой процентов	(237)	(190)	(498)	(398)
100 базисных пунктов увеличение в кривой процентов	237	190	498	398

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения с ключевым предположением, тогда как другие предположения остаются неизменными. В действительности, существует связь между предположениями и другими факторами. Следует также отметить, что чувствительность имеет нелинейный характер, и большее или меньшее влияние не должно проводить к интерполяции или экстраполяции полученных результатов.

Анализ чувствительности не учитывает того, что активы и обязательства Компании активно управляются. Кроме того, финансовое положение компании может изменяться во время изменений на рынке. Например, стратегия управления финансовыми рисками в Компании нацелена на управление риском колебания рынка. По мере движения инвестиционных рынков минуя различные пороговые уровни, действия руководства могут включать продажу инвестиций, изменение состава инвестиционного портфеля, а также принятие иных защитных действий. Следовательно, фактическое влияние изменений в предположениях может не иметь никакого влияния на обязательства, в то время как активы учитываются в отчете о финансовом положении по рыночной стоимости. В этих обстоятельствах, разные методы оценки активов и обязательств могут приводить к значительным колебаниям величины капитала.

Другие ограничения в приведенном выше анализе чувствительности включают использование гипотетических движений на рынке с целью раскрытия потенциального риска, который представляет собой лишь видение Компании возможных схожих изменениях на рынке, которые не могут быть предсказаны с

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

какой-либо уверенностью; и предположение, что все процентные ставки, обменные курсы или рыночные цены движутся идентичным образом.

(с) Риск ликвидности

Компания подвержена риску ликвидности - риску, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Политика Компании направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновения неприемлемых убытков (например, инвестиционный убыток от срочной продажи активов из инвестиционного портфеля).

Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года по договорным срокам, следующие:

	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определен ия срока	Итого
Активы					
Основные средства	-	-	-	29	29
Нематериальные активы	-	-	-	29	29
Отложенные налоги (ОНА)	-	-	-	5 729	5 729
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	7 062	-	-	-	7 062
Финансовые активы	7 122	390	14 769	-	22 281
Денежные средства и их эквиваленты	277	-	-	-	277
Итого активы	14 460	390	14 769	5 787	35 406
Обязательства					
Налоги к уплате	81	-	-	-	81
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	168	-	-	-	168
Прочая кредиторская задолженность	429	-	-	-	429
Итого обязательства	679	-	-	-	679
Чистая позиция	13 782	390	14 769	5 787	34 728
Накопительная чистая позиция	13 782	14 172	28 941	34 728	

Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года по договорным срокам, следующие:

	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определен ия срока	Итого
Активы					
Основные средства	-	-	-	78	78
Нематериальные активы	-	-	-	83	83
Отложенные налоги (ОНА)	-	-	-	5 410	5 410
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	2 770	-	-	-	2 770
Финансовые активы	397	387	26 131	-	26 916
Денежные средства и их эквиваленты	63	-	-	-	63
Итого активы	3 230	387	26 131	5 571	35 319
Обязательства					
Налоги к уплате	11	-	-	-	11
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	227	-	-	-	227
Прочая кредиторская задолженность	187	-	-	-	187
Итого обязательства	425	-	-	-	425
Чистая позиция	2 805	387	26 131	5 571	34 895
Накопительная чистая позиция	2 805	3 193	29 324	34 895	

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка

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.

Справедливая стоимость инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых через прибыль и убыток, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета каких-либо затрат по сделкам. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается путем использования методов дисконтирования потоков денежных средств на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования для аналогичных инструментов на отчетную дату.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии оценки:

По состоянию за 31 декабря 2019 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	7 062	7 062
Финансовые активы	22 281	-	-	22 281
Денежные средства и их эквиваленты	-	277	-	277
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Налоги к уплате	-	-	81	81
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	-	-	168	168
Прочая кредиторская задолженность	-	-	429	429

По состоянию за 31 декабря 2018 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	2 770	2 770
Финансовые активы	26 916	-	-	26 916
Денежные средства и их эквиваленты	-	63	-	63
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Налоги к уплате	-	-	11	11
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	-	-	227	227
Прочая кредиторская задолженность	-	-	187	187

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты) в период после 31 декабря 2019 года и по текущую дату отсутствовали.