

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Русское инвестиционное общество»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности**  
**за 2020 год и**  
**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

<b>АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.....</b>	<b>6</b>
<b>ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.....</b>	<b>7</b>
<b>ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.....</b>	<b>8</b>
<b>ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА .....</b>	<b>10</b>
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ .....	10
1.1. <i>Основные сведения.....</i>	10
1.2. <i>Операционная среда .....</i>	10
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	12
2.1. <i>Основные средства .....</i>	12
2.2. <i>Нематериальные активы.....</i>	12
2.3. <i>Товарно-материальные запасы .....</i>	12
2.4. <i>Финансовые инструменты .....</i>	12
2.5. <i>Уставный капитал.....</i>	14
2.6. <i>Кредиты и займы полученные.....</i>	14
2.7. <i>Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность .....</i>	14
2.8. <i>Налог на прибыль организации.....</i>	14
2.9. <i>Выплаты и льготы сотрудникам .....</i>	15
2.10. <i>Резервы.....</i>	15
2.11. <i>Аренда.....</i>	15
2.12. <i>Процентный доход .....</i>	16
2.13. <i>Признание выручки .....</i>	16
2.14. <i>Общехозяйственные и административные расходы .....</i>	16
2.15. <i>Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.....</i>	16
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 .....	21
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	22
12. ВЫРУЧКА .....	22
13. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	22
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	23
15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....	23
16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	23
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 .....	29
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	30



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### *Мнение*

Мы провели аудит финансовой отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью «Русское инвестиционное общество» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 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 аudit 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 включатьговор, 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 недлежящим, 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, 27 апреля 2021 года

Генеральный директор



Т.А. Касьянова

#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

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

Место нахождения: 127473, г.Москва, ул. Краснопролетарская д.16, стр.1, этаж 5, пом.1, комн.32 (часть).

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»)

Юридический адрес: 127055, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 2, этаж 6, помещение I, комната 4,

Фактический адрес: 117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 16,

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

**ООО «РИО»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА  
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тыс. руб.)**

	Приме- чания	31.12.2020	31.12.2019
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	3	3	29
Нематериальные активы	4	-	29
Отложенные налоги (ОНА)	5	5 667	5 729
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>5 670</b>	<b>5 787</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	6	3 177	7 062
Финансовые активы	7	26 234	22 281
Денежные средства и их эквиваленты	8	3	277
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>29 414</b>	<b>29 620</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>35 085</b>	<b>35 406</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	9	23 516	23 516
Добавочный капитал	10	40 612	40 612
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(29 663)	(29 400)
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>34 465</b>	<b>34 728</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Налоги к уплате		-	81
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	11	398	168
Прочая кредиторская задолженность	11	222	429
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>620</b>	<b>679</b>
<b>Итого КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>35 085</b>	<b>35 406</b>

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

Настоящая финансовая отчетность за 2020 год была утверждена 27 апреля 2021 года руководством в лице:

Генеральный директор /Жданова Е.Н./

27 апреля 2021 года



**ООО «РИО»  
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тыс. руб.)**

	Приме- чания	Год закончившийся, 31.12.2020.	Год закончившийся, 31.12.2019г.
Выручка	12	4 501	8 815
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	13	(8 266)	(10 409)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>(3 765)</b>	<b>(1 594)</b>
Прочие доходы	14	2 967	783
Прочие расходы	14	(845)	(1 147)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>(1 642)</b>	<b>(1 958)</b>
Финансовые расходы	15	1 442	1 620
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(201)</b>	<b>(338)</b>
Расходы по налогу на прибыль	16	(62)	171
<b>Чистая прибыль</b>		<b>(263)</b>	<b>(167)</b>
Прочий совокупный доход после налога			
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>(263)</b>	<b>(167)</b>

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

Настоящая финансовая отчетность за 2020 год была утверждена 27 апреля 2021 года руководством в лице:

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Жданова Е.Н. /  
27 апреля 2021 года



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

**ООО «РИО»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тыс. руб.)**

Показатель	Год закончившийся, 31.12.2020г.	Год закончившийся, 31.12.2019г.
<b>Денежные средства от основной деятельности</b>		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(201)	(338)
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Амортизация НМА	28	53
Амортизация ОС	26	49
Списание НМА	-	42
Резерв на отпуска	(207)	244
Процентный доход	(1 442)	(1 620)
Резерв по финансовым активам	25	962
<b>Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале</b>	<b>(1 771)</b>	<b>(609)</b>
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	4 068	(5 441)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(59)	10
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>2 238</b>	<b>(6 040)</b>
<b>Чистые денежные средства от основной деятельности</b>	<b>2 238</b>	<b>(6 040)</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Изменение финансовых активов (акций, паев)	(2 512)	6 254
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 512)</b>	<b>6 254</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(273)	214
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>277</b>	<b>63</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>3</b>	<b>277</b>

*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 2020 год была утверждена 27 апреля 2021 года руководством в лице:*

Генеральный директор

/ Жданова Е.Н./

27 апреля 2021 года



**ООО «РИО»  
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тыс. руб.)**

	<b>Акционер ный капитал</b>	<b>Добавочный капитал</b>	<b>Нераспреде- ленная прибыль</b>	<b>Итого</b>
<b>Остаток на 1 января 2019</b>	<b>23 516</b>	<b>40 612</b>	<b>(29 233)</b>	<b>34 895</b>
Чистая прибыль 2019 года	-	-	(167)	(167)
<b>Остаток на 31 декабря 2019</b>	<b>23 516</b>	<b>40 612</b>	<b>(29 400)</b>	<b>34 728</b>
<b>Остаток на 1 января 2019</b>	<b>23 516</b>	<b>40 612</b>	<b>(29 400)</b>	<b>34 728</b>
Чистая прибыль 2020 года	-	-	(263)	(263)
<b>Остаток на 31 декабря 2020</b>	<b>23 516</b>	<b>40 612</b>	<b>(29 663)</b>	<b>34 465</b>

*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 2020 год была утверждена 27 апреля 2021 года руководством в лице:

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Жданова Е.Н./

27 апреля 2021 года



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

**ООО «РИО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 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-ЛИОН 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 название ООО «РИО».

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 Компания имеет следующую структуру владельцев:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Уставный капитал	Доля владения, %	Уставный капитал	Доля владения, %
Шакиров Вадим Валерьевич	23 516	100	23 516	100
<b>Итого</b>	<b>23 516</b>	<b>100.00%</b>	<b>23 516</b>	<b>100.00%</b>

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: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская д.16, стр.1, этаж 5, пом. I, комн.32 (часть).

**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 Основа подготовки**

# **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

## **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**

#### **a) 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.

#### **b) 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

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(б) 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.

### **с) 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:

(а) 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.

### **d) 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.

### **f) 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.

### **g) 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 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**

### **(а) Доли участников**

Уставный капитал состоит из долей участников.

Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости.

### **(б) 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.

Стоймость 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 залогу. 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 выше 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.

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

## 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 персонифицированных 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.

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

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

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 2020 года и позднее применительно к ее деятельности.

#### **А. Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году**

Приведенные ниже поправки стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2020 года, но не оказали существенного влияния на Компанию.

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», Продажа или Взнос Активов между Инвестором и его Ассоциированной Компанией или Совместным Предприятием.**

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 Объединение Бизнеса. Прибыль или убыток от продажи или взноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

Поправки, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

*Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.*

**Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»**

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Поправки разъясняют требования к корпоративному приобретению, чтобы классифицировать его как бизнес или как группу активов. Новая поправка к МСФО (IFRS) 3 вносит изменения только в Приложение А с определениями терминов и руководство по применению, а также приводятся новые иллюстративные примеры.

Поправки применяются перспективно ко всем сделкам по объединению бизнеса и приобретению активов, для которых дата приобретения приходится на первый годовой отчетный период, начинающийся 1 января 2020 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

*Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.*

### **Концептуальные основы финансовой отчетности (Концепция)**

Совет по МСФО выпустил новую версию Концептуальных основ финансовой отчетности (Концепции). Концепция лежит в основе разработки всех МСФО, также она служит руководством для самого Совета при разработке международных стандартов финансовой отчетности. Хотя любой выпущенный стандарт имеет приоритет перед Концепцией, наличие единого базового документа помогает Совету обеспечить непротиворечивость положений стандартов, нацеленность на интересы пользователей отчетности и следование единым принципам. Также на основе Концепции компании разрабатывают учетную политику в тех ситуациях, когда конкретные положения стандартов отсутствуют.

Основные изменения:

- устранены пробелы по измерениям (measurement);
- более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации;
- гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»;
- разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

Поправки, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

*Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.*

### **Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

Совет по МСФО выпустил ограниченные изменения к стандарту МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству (PS) 2 «Вынесение суждений о существенности». Оба документа касаются правил раскрытия информации об учетной политике в организации.

Стандарт МСФО (IAS) 1 требует раскрывать существенную учетную политику, и не дает определения «значительности». Согласно выпущенным поправкам информация об учетной политике будет считаться существенной, если в сочетании с другой информацией, также включенной в финансовую отчетность, она способна повлиять на решения пользователей финансовой отчетности относительно данной организации. Поправки применяются перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

*Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.*

### **Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»**

Изменено определение «существенности» в МСФО (IAS 8) на определение «существенности» в соответствии с МСФО (IAS) 1. Внесены поправки в другие МСФО и Концептуальные основы финансовой отчетности, которые содержат определение «существенности» или ссылаются на термин «существенности».

Совет по МСФО пересмотрел определение бухгалтерских оценок, указав, что:

- а) учетные оценки представляют собой денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности оценки;
- б) такие денежные суммы являются результатами методов измерения, используемых при применении учетной политики;
- с) предприятие использует суждения и/или допущения при разработке бухгалтерской оценки.

*Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.*

Поправки применяются перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

## **В. Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу**

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки,

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования. Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховыми вознаграждением.

Общая модель представляется в упрощенном виде при соблюдении определенных критериев путем оценки обязательств по оставшемуся страховому покрытию, используя подход распределения страховых премий. Общая модель будет использовать текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих денежных потоков, а также будет отдельно измерять стоимость такой неопределенности; модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий держателей страховых договоров. Прибыль от продажи страховых полисов отложена на будущие периоды в отдельном компоненте обязательств в 1-ый день и агрегируется в группы страховых договоров; она затем отражается систематически в отчете о прибылях и убытках в течение периода, в котором страховщики предоставляют страховое покрытие, после выполнения корректировок вследствие изменений в допущениях касательно будущего страхового покрытия.

Стандарт применяется ретроспективно, за исключением тех случаев, когда это практически неосуществимо, в таких случаях применяется модифицированный ретроспективный подход или подход справедливой стоимости. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

### **Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств.

Указанные поправки должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

*Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.*

### **Ежегодных Усовершенствований МСФО 2018-2020, опубликованном IASB в мае 2019 года.**

#### **Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)**

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

#### **Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)**

Предложено исключить из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

#### **МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»**

Предлагаемое изменение заключается в том, чтобы распространить освобождение, предусмотренное пунктом D16 (а) на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания.

Проект изменений предлагает обязать дочернюю компанию, которая решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», для оценки накопленных курсовых разниц с использованием сумм, рассчитанных материнской компанией, от даты перехода материнской компании на МСФО. Это означает, что дочерней компании не нужно вести двойной учет в связи с разными датами перехода на МСФО. Предлагаемое изменение также будет применяться к ассоциированной компании или совместному предприятию, которое решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1.

*Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.*

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Компьютерная техника	Итого
<b>Стоимость</b>		
<b>По состоянию на 1 января 2019</b>	<b>282</b>	<b>282</b>
Выбытие	-	-
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>282</b>	<b>282</b>
Выбытие	-	-
<b>По состоянию на 31 декабря 2020</b>	<b>282</b>	<b>282</b>
<b>Накопленная амортизация</b>		
<b>Амортизация по состоянию на 1 января 2019</b>	<b>(205)</b>	<b>(205)</b>
Изменения за период	(49)	(49)
<b>Амортизация по состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>(254)</b>	<b>(254)</b>
Изменения за период	(26)	(26)
<b>Амортизация по состоянию на 31 декабря 2020</b>	<b>(279)</b>	<b>(279)</b>
<b>Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2019</b>	<b>78</b>	<b>78</b>
<b>Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>29</b>	<b>29</b>
<b>Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

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

**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>		
Стоимость по состоянию на 1 января 2019	438	438
Поступление	(173)	(173)
<b>Стоимость по состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>265</b>	<b>265</b>
Поступление	-	-
<b>Стоимость по состоянию на 31 декабря 2020</b>	<b>265</b>	<b>265</b>
<b>Накопленная амортизация</b>		
Амортизация по состоянию на 1 января 2019	(355)	(355)
Изменения за период	(53)	(53)
Износ по выбывшим НМА	171	171
<b>Амортизация по состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>(237)</b>	<b>(237)</b>
Изменения за период	(28)	(28)
<b>Амортизация по состоянию на 31 декабря 2020</b>	<b>(265)</b>	<b>(265)</b>
<b>Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2019</b>		
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019	29	29
<b>Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**5. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ**

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитаются, 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:

	31.12.2020	31.12.2019
<b>На начало года</b>	<b>5 729</b>	<b>5 410</b>
Эффект изменения ставки	-	-
Налог, включенный в прибыли и убытки	(62)	319
<b>На конец года</b>	<b>5 667</b>	<b>5 729</b>

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности (трети стороны)	3 220	3 140
Авансы выплаченные	566	321
Прочая дебиторская задолженность	43	5 748
Резерв по дебиторской задолженности	(653)	(2 147)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 177</b>	<b>7 062</b>

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. дебиторская задолженность, переданная в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, а также задолженность по полученным займам у Компании отсутствуют.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Краткосрочные финансовые активы</b>		
ПАИ и акции	26 234	22 281
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>26 234</b>	<b>22 281</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях на счетах в банке	1	277
Денежные средства на брокерских счетах	2	1
Резерв по денежным средствам	-	(1)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3</b>	<b>277</b>

В состав денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2020 года входят остатки в одном российском банке в размере 3 тыс. рублей, или 100% всего объема денежных средств и их эквивалентов (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 31.12.2020 и 31.12.2019 у компании не имеется денежных средств, ограниченных к использованию.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал	23 516	23 516
<b>Итого</b>	<b>23 516</b>	<b>23 516</b>

## 10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2020	31.12.2019
Добавочный капитал	40 612	40 612
<b>Итого</b>	<b>40 612</b>	<b>40 612</b>

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Кредиторская задолженность по основному виду деятельности</b>		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (третьим сторонам)	398	168
<b>Итого кредиторская задолженность по основному виду деятельности</b>	<b>398</b>	<b>168</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Авансы и прочие обязательства	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	222	429
<b>Итого прочая кредиторская задолженность</b>	<b>222</b>	<b>429</b>
<b>Итого</b>	<b>620</b>	<b>597</b>

## 12. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Выручка от доверительного управления ценными бумагами и ПИФами	4 501	8 815
<b>Итого</b>	<b>4 501</b>	<b>8 815</b>

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

## 13. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Заработная плата	(2 397)	(2 832)
Консалтинговые, информационные и юридические услуги	(1 781)	(3 938)
Аренда	(1 338)	(1 995)
Профессиональные услуги (аудиторские, услуги оценщика и др.)	(434)	(343)
Связь	(483)	(260)
Налоги	(46)	(129)
Амортизация ОС, НМА	(54)	(102)
Расходы на материалы	-	(76)
Прочие расходы	(1 732)	(735)
<b>Итого</b>	<b>(8 266)</b>	<b>(10 409)</b>

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами	-	783
Восстановление резерва по финансовым активам	1 517	-
Прочие доходы	1 450	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2 967</b>	<b>783</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Резерв по финансовым активам	(25)	(962)
Расходы за вычетом доходов по операциям с ценными бумагами	(38)	-
Прочие расходы	(782)	(185)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(865)</b>	<b>(1 147)</b>
<b>Итого</b>	<b>2 123</b>	<b>(364)</b>

#### 15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход	1 442	1 620
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1 442</b>	<b>1 620</b>

#### 16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Текущий налог на прибыль	-	(148)
Отложенный налог	(62)	319
<b>Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(62)</b>	<b>171</b>

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 2020 года и 31 декабря 2019 года.

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

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Прибыль до налогообложения	(201)	(338)
Налог на прибыль организаций	(62)	171
<b>Итого прибыль после налогообложения</b>	<b>(263)</b>	<b>(167)</b>

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

## 17. АРЕНДА

В 2020 г. Компанией был заключен краткосрочный договор аренды помещений, срок которого истекает в 2021 г. (в течение 2019 г., срок которого за 2020 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 2020 г. 1 338 тыс. руб. (за 2019 г. – 2 317 тыс. руб.).

## 18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Судебные разбирательства

Компания за 2020 и 2019 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 открытим 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 открытим 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 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.

### Влияние фактора COVID-19

В декабре 2019 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) сообщила о вспышке эпидемии коронавирусной инфекции COVID-19. В марте 2020 года ВОЗ объявила о признании пандемии. Данная ситуация побудила ряд стран предпринять меры, направленные на сдерживание пандемии. Применяемые меры привели к снижению деловой активности участников рынка, снижению роста мировой экономики и общему мировому спаду производства.

В Российской Федерации в марте-апреле 2020 года наблюдались 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 развитием 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.

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020 году.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Такая экономическая среда оказывает ограниченное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

За 2020 года ключевая ставка, установленная Банком России, снизилась с 6,25% до 4,25%.

Деятельность Компании не относится к числу наиболее пострадавших отраслей, в связи с чем организация не получала субсидий от государства. Компания в течение 2020 года своевременно (без отсрочек) уплачивало налоги и страховые взносы, заработную плату, сохраняя численность работников.

Деятельность организации не приостанавливалась.

Активы Компании, в основном, состоят из инвестиции в высоколиквидные облигации и денежные средства. Тест на обесценение не выявил обесценений активов.

Выручка компании создается за управления активами паевых инвестиционных фондов и отражает риск стоимости финансовых активов в виде переоценки справедливой стоимости и от снижения стоимости активов. В целом, существенных негативных последствий на финансово-хозяйственную деятельность распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказало.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от успешной вакцинации населения, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

## **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 2020 и 2019 Компания не имела остатков активов и обязательств на статьях баланса со связанными сторонами.

В течение 2020 и 2019 сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Балансовых остатков на конец года не было. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

В 2020 году общая сумма вознаграждения членов ключевого руководства, в том числе пенсионных взносов и единовременные выплаты, составила 757 тыс. руб. (2019: 1 286 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	3 177	7 062
Финансовые активы	26 234	22 281
Денежные средства и их эквиваленты	3	277
<b>Всего финансовых активов</b>	<b>29 414</b>	<b>29 620</b>

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 2020 г.

	BBB-	Нет рейтинга	Итого
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	3 177	3 177
Финансовые активы	26 234	-	26 234
Денежные средства и их эквиваленты	3	-	3
<b>Всего финансовых активов</b>	<b>26 237</b>	<b>3 177</b>	<b>29 414</b>

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
<b>Всего финансовых активов</b>	<b>22 558</b>	<b>7 062</b>	<b>29 620</b>

### (б) Рыночный риск

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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 долевому финансовому инструменту. 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 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

В следующей таблице представлены активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года с разделением процентных и непроцентных активов и обязательств.

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Активы</b>		
<b>Процентные активы</b>		
Финансовые активы	26 234	22 281
<b>Всего процентных активов</b>	<b>26 234</b>	<b>22 281</b>
<b>Непроцентные активы</b>		
Основные средства	3	29
Нематериальные активы	-	29
Отложенные налоги (ОНА)	5 667	5 729
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	3 177	7 062
Денежные средства и их эквиваленты	3	277
<b>Всего непроцентных активов</b>	<b>8 850</b>	<b>13 125</b>
<b>Всего активов</b>	<b>35 085</b>	<b>35 406</b>
<b>Обязательства</b>		
<b>Непроцентные обязательства</b>		
Налоги к уплате	-	81
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	398	168
Прочая кредиторская задолженность	222	429
<b>Всего непроцентных обязательств</b>	<b>620</b>	<b>679</b>

### Чувствительность процентных ставок

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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 2020 и 31 декабря 2019 года и упрощенного сценария 100 базисных пунктов симметричного падения или роста кривых доходности.

	2020		2019	
	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	(156)	(125)	(237)	(190)
100 базисных пунктов увеличение в кривой процентов	156	125	237	190

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

### (c) 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 возникновение неприемлемых убытков (например, инвестиционный убыток от срочной продажи активов из инвестиционного портфеля).

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года по договорным срокам, следующие:

	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определен ия срока	Итого
<b>Активы</b>					
Основные средства	-	-	-	3	3
Нематериальные активы	-	-	-	-	-
Отложенные налоги (ОНА)	-	-	-	5 667	5 667
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	3 177	-	-	-	3 177
Финансовые активы	689	25 545	-	-	26 234
Денежные средства и их эквиваленты	3	-	-	-	3
<b>Итого активы</b>	<b>3 569</b>	<b>25 545</b>	<b>-</b>	<b>5 670</b>	<b>35 085</b>
<b>Обязательства</b>					
Налоги к уплате	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	398	-	-	-	398
Прочая кредиторская задолженность	222	-	-	-	222
<b>Итого обязательства</b>	<b>620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>620</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>3 249</b>	<b>25 545</b>	<b>14 769</b>	<b>5 670</b>	<b>34 465</b>
<b>Накопительная чистая позиция</b>	<b>3 249</b>	<b>28 795</b>	<b>28 795</b>	<b>34 465</b>	

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
<b>Активы</b>					
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
<b>Итого активы</b>	<b>14 460</b>	<b>390</b>	<b>14 769</b>	<b>5 787</b>	<b>35 406</b>
<b>Обязательства</b>					
Налоги к уплате	81	-	-	-	81
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	168	-	-	-	168
Прочая кредиторская задолженность	429	-	-	-	429
<b>Итого обязательства</b>	<b>679</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>679</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>13 782</b>	<b>390</b>	<b>14 769</b>	<b>5 787</b>	<b>34 728</b>
<b>Накопительная чистая позиция</b>	<b>13 782</b>	<b>14 172</b>	<b>28 941</b>	<b>34 728</b>	

## 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).

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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:

<b>По состоянию за 31 декабря 2020 года</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Всего</b>
<b>Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	3 177	3 177
Финансовые активы	26 234	-	-	26 234
Денежные средства и их эквиваленты	-	3	-	3
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Налоги к уплате	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	-	-	398	398
Прочая кредиторская задолженность	-	-	222	222
<b>По состоянию за 31 декабря 2019 года</b>				
<b>Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
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
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Налоги к уплате	-	-	81	81
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	-	-	168	168
Прочая кредиторская задолженность	-	-	429	429

### **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 2020 года и по текущую дату отсутствовали.