

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ЛЭНДПРОФИТ»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в составе собственных средств.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Организация и основная деятельность	11
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики	11
4. Денежные средства и их эквиваленты	13
5. Дебиторская задолженность	13
6. Основные средства	13
7. Нематериальные активы	14
8. Кредиторская задолженность.....	14
9. Капитал	14
10. Операционные доходы	14
11. Операционные расходы	14
12. Расход по налогу на прибыль.....	15
13. Управление финансовыми рисками.....	15
14. Управление капиталом	16
15. Условные обязательства	16
16. Операции со связанными сторонами	16
17. События после отчетной даты	17

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 11 марта 2021 года.

От имени руководства:



А.С. Воскобойник
Генеральный директор
М.П.

11 марта 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ЛэндПрофит»*

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 Общества 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 Общество,

прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающих за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 МСА, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 выполняем следующее:

- 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- 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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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, 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.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»



М.А. Барина

«11» марта 2021 года

Аудируемое лицо:
ООО «УК ЛэндПрофит»
ОГРН 1137746598747
101000, г. Москва, Милютинский пер., д 13, стр.1,
пом.31

Аудиторская организация:
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОГРН 1027739696698
123100, г. Москва, ул. Анны Северьяновой, д 3, стр.3
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОПНЗ 12006055078

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	140 549	72 511
Депозиты		-	24 487
Дебиторская задолженность	5	12 269	12 457
Авансы по текущему налогу на прибыль		915	1 116
Основные средства	6	193	302
Нематериальные активы	7	235	377
Отложенные налоговые активы	12	367	3 336
Прочие нефинансовые активы		104	88
Всего активов		154 632	114 674
Обязательства			
Кредиторская задолженность	8	4 969	4 741
Всего обязательств		4 969	4 741
Собственные средства			
Уставный капитал	9	91 892	91 892
Добавочный капитал		138	138
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		57 633	17 903
Всего собственных средств		149 663	109 933
Всего обязательств и собственных средств		154 632	114 674



А.С. Воскобойник
 Генеральный директор
 М.П.
 11 марта 2021 года

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2020 год	2019 год
Операционные доходы	10	137 904	110 147
Операционные расходы	11	(85 149)	(78 955)
Операционная прибыль (убыток)		52 755	31 192
Прочие доходы		11	106
Результат от прочей деятельности		11	106
Прибыль (убыток) до налогообложения		52 766	31 298
Расход по налогу на прибыль	12	(13 036)	(7 100)
Прибыль (убыток) за год		39 730	24 198
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		39 730	24 198



А.С. Воскобойник
Генеральный директор
М.П.
11 марта 2021 года

Примечания, представленные на страницах с 11 по 17, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Отчет об изменениях в составе собственных средств

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственных средств
Остаток по состоянию на 01 января 2019 года	91 892	138	(3 795)	88 235
Всего совокупного дохода за период	-	-	24 198	24 198
Доход участника	-	-	(2 500)	(2 500)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	91 892	138	17 903	109 933
Всего совокупного дохода за период	-	-	39 730	39 730
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	91 892	138	57 633	149 663



А.С. Воскобойник
Генеральный директор
М.П.
11 марта 2021 года

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

Примечание	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступления по договорам доверительного управления	135 238	99 499
Проценты полученные	4 013	3 873
Прочие поступления	10	509
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)	(19 471)	(13 107)
Оплата труда работников	(52 888)	(55 906)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(9 186)	(12 493)
Прочие платежи	(10 410)	(8 915)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от операционной деятельности	47 306	13 460
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(13)	(339)
Чистое использование денежных средств от инвестиционной деятельности	(13)	(339)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Возврат / (пополнение) депозитов	23 245	23 245
Выплаченные дивиденды	(2 500)	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	20 745	23 245
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	68 038	36 366
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	72 511
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	140 549



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Организация и основная деятельность

15 июля 2013 года ООО «УК ЛэндПрофит» (далее – Общество) зарегистрировано как вновь созданное юридическое лицо. Деятельностью Общества является доверительное управление паевыми инвестиционными фондами на основании лицензии, выданной Банком России 17 апреля 2014 года, № 21-000-1-00973.

Общество зарегистрировано по основному месту ведения деятельности по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Милютинский переулок, д. 13, стр. 1, помещение 31.

На отчетную дату 100% долей Общества принадлежат единственному участнику Общества – ООО «Система Телеком Активы».

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 10 человек (2019: 10 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Общества является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью. Общество не является материнской компанией и не контролирует другие организации, следовательно, не образует группу. Активы и обязательства паевых инвестиционных фондов под управлением Общества не подлежат включению в состав финансовой отчетности Общества, поскольку Общество является агентом и не контролирует объекты инвестиций.

Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

В финансовой отчетности Общества активы и обязательства оценены по исторической стоимости за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства Общества использования суждений, оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемую в отчетности величину активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях.

Принятие МСФО и их Разъяснений, опубликованных Фондом Комитета по МСФО, не оказало влияния на учетную политику Общества.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки в банках, а также денежные средства, переданные брокерам и находящиеся на специальных брокерских счетах брокерских компаний, открытых в банках и биржевых системах, отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении. Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности не может быть получена в полном объеме в соответствии с условиями договора.

Основные средства

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива и приведением его в состояние, необходимое для его эксплуатации, включаются в стоимость актива.

Амортизация основных средств начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 33% до 50% в год.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчете о финансовом положении по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение, а также стоимость разработки торговых марок и логотипов капитализируются в стоимости соответствующих нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 5% до 50% в год.

Операционные доходы и расходы

Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над услугами, оказанными Обществом, передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие услуги.

В состав операционных доходов включается выручка от оказания сопутствующих основной деятельности Общества консультационных услуг, а также процентные доходы от размещения денежных средств Общества и доходы от операций с ценными бумагами.

Операционные расходы включают в себя расходы на содержание персонала, аренду и содержание офиса, амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы на операции с ценными бумагами.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налог на прибыль Общества рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Обязательство Общества по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, вступившим или фактически вступившим в силу на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Обесценение активов

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения актива или группы активов. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения.

Признанный ранее убыток от обесценения восстанавливается в последующие периоды, только если с момента, когда он был признан последний раз, произошли изменения в оценках, используемых для оценки возмещаемой стоимости. Такое восстановление убытка от обесценения отражается в составе отчета о прибыли или убытке.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	43 457	2 979
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	97 092	69 532
Итого	140 549	72 511

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	11 266	11 532
Прочая дебиторская задолженность	1 003	925
Итого	12 269	12 457

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

6. Основные средства

	Офисная техника	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01 января 2019 года	258	258
Поступление в 2019 году	297	297
На 31 декабря 2019 года	555	555
Поступление в 2020 году	13	13
На 31 декабря 2020 года	568	568
Амортизация		
На 01 января 2019 года	167	167
Начисление в 2019 году	86	86
На 31 декабря 2019 года	253	253
Начисление в 2020 году	122	122
На 31 декабря 2020 года	375	375
Балансовая стоимость		
На 01 января 2019 года	91	91
На 31 декабря 2019 года	302	302
На 31 декабря 2020 года	193	193

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Торговые марки и логотипы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2019 года	737	150	887
Поступление в 2019 году	42	-	42
На 31 декабря 2019 года	779	150	929
На 31 декабря 2020 года	779	150	929
Амортизация			
На 01 января 2019 года	311	16	327
Начисление в 2019 году	210	15	225
На 31 декабря 2019 года	521	31	552
Начисление в 2020 году	127	15	142
На 31 декабря 2020 года	648	46	694
Балансовая стоимость			
На 01 января 2019 года	426	134	560
На 31 декабря 2019 года	258	119	377
На 31 декабря 2020 года	131	104	235

8. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате отпусков	1 806	1 801
Кредиторская задолженность по выплате дохода участникам	-	2 500
Прочая кредиторская задолженность	3 163	450
Итого	4 969	4 751

Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате неиспользованных отпусков включает сумму страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды РФ.

9. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества принадлежал единственному участнику Общества.

В 2020 году не принято решение о распределении прибыли Общества (в 2019 году – 2 500 тыс. руб.).

10. Операционные доходы

	2020 год	2019 год
Выручка по договорам доверительного управления	134 973	93 093
Выручка от оказания консультационных услуг	-	12 272
Процентные доходы	2 931	3 882
Итого	137 904	110 147

11. Операционные расходы

	2020 год	2019 год
Расходы на персонал	(62 631)	(65 065)
Расходы на аренду и содержание офиса	(15 443)	(9 026)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(264)	(311)
Аудит, информационные и консультационные услуги	(302)	(291)
Профессиональные услуги	(5 809)	(3 095)
Прочие расходы	(700)	(1 167)
Итого	(85 149)	(78 955)

11. Операционные расходы (продолжение)

Расходы на персонал включают вознаграждения работников, налоги и расходы на обязательное социальное страхование работников, расходы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков и прочие расходы на персонал.

12. Расход по налогу на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством обуславливают возникновение временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налога на прибыль. В 2020 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20% (2019 год: 20%). В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые убытки, перенесенные на будущее, могут быть приняты Обществом в уменьшение налогооблагаемой прибыли бессрочно.

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	(16 005)	(10 540)
Отложенный налог на прибыль	2 969	3 440
Итого	(13 036)	(7 100)

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2020 год	2019 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	52 766	31 298
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	(10 553)	(6 260)
Налоговый эффект расходов, не признаваемых для целей налогообложения	(5 452)	(4 280)
Итого	(16 005)	(10 540)

Ниже представлено движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2020 года	Признано в составе прибыли за 2020 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	(3 036)	3 036
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	361	1	360
Внеоборотные активы	6	66	(60)
Итого отложенные налоговые активы	367	(2 969)	3 336
	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2019 года	Признано в составе прибыли за 2019 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	3 036	(3 037)	6 073
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	360	(343)	703
Внеоборотные активы	(60)	(60)	-
Итого отложенные налоговые активы	3 336	(3 440)	6 776

13. Управление финансовыми рисками

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур в целях минимизации операционного и юридического рисков.

13. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В Обществе организована система риск-менеджмента, функционирование которой направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими основной деятельности Общества, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Обществу в результате реализации рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск включает себя процентный риск и прочие ценовые риски. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риска и доходности. В целях ограничения рыночного риска Обществом устанавливаются лимиты на отдельные операции, инструменты и портфели инструментов.

Процентный риск

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено влиянию риска изменения процентных ставок.

Прочие ценовые риски

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств, подверженных изменению их рыночных цен, и не было подвержено влиянию прочих ценовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества основан на риске невыполнения контрагентами Общества своих обязательств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его основной деятельностью: депозитами в банках и дебиторской задолженностью. В целях мониторинга кредитного риска Общество анализирует финансовую отчетность контрагентов и информацию о контрагентах из открытых источников на предмет сохранения ими кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков размещения по активным операциям и сроков погашения по пассивным операциям. Управление риском ликвидности в Обществе включает в себя прогнозирование потоков платежей с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия дефицита ликвидности. В отчетном периоде и на отчетную дату величина денежных средств Общества превышала величину обязательств Общества.

14. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является соблюдение требований законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Общества и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

15. Условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах.

16. Операции со связанными сторонами

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них может контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении операций со связанными сторонами анализируется экономическое содержание операций, а не только их юридическая форма.

16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности единственным участником Общества является ООО «Система Телеком Активы» (материнская компания).

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности Общество принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АФК «Система» (Группа «АФК «Система»). Конечным бенефициаром Общества является Евтушенков Владимир Петрович, владеющий 59.2105% акций ПАО «АФК «Система».

Связанными сторонами Общества в соответствии с МСФО (IAS) 24 на отчетную дату признаются:

- материнская компания;
- Евтушенков Владимир Петрович – конечный бенефициар;
- иные общества, входящие в Группу «АФК «Система» – прочие связанные стороны.

Остатки по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	43 430	-	-	2 705
Дебиторская задолженность	-	-	254	-	-	17
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	(2 503)	-	(2 500)	(7)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

	2020 год			2019 год		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Операционные доходы						
Процентные доходы	-	-	75	-	-	-
Доходы от оказания консультационных услуг	-	-	-	-	-	12 272
Операционные расходы						
Аренда и содержание офиса	-	-	(4 755)	-	-	(1 847)
Прочие	-	-	(4)	-	-	(123)

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2020 год составила 27 106 тыс. руб. (за 2019 год – 17 267 тыс. руб.).

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

ВСЕГО
прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью
«17» Семидесяти листов

