

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ЛЭНДПРОФИТ»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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	12
4. Денежные средства и их эквиваленты	13
5. Дебиторская задолженность	14
6. Основные средства	14
7. Нематериальные активы.....	14
8. Кредиторская задолженность	15
9. Капитал	15
10. Операционные доходы	15
11. Операционные расходы.....	15
12. Расход по налогу на прибыль	15
13. Управление финансовыми рисками	16
14. Управление капиталом	17
15. Условные обязательства.....	17
16. Операции со связанными сторонами	17
17. События после отчетной даты	19

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 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 Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании 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 Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством 17 апреля 2019 года.

От имени руководства:

А.Н. Чувилин
Генеральный директор

М.П.

17 апреля 2019 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ЛэндПрофит»*

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое изложение принципов учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом. 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 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.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 10203001727

17 апреля 2019 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	36 145	88 632
Депозиты		47 749	23 245
Дебиторская задолженность	5	3 011	4 774
Авансы по текущему налогу на прибыль		834	834
Основные средства	6	91	182
Нематериальные активы	7	560	321
Отложенные налоговые активы	12	6 776	436
Прочие нефинансовые активы		122	194
Всего активов		95 288	118 618
Обязательства			
Кредиторская задолженность	8	7 053	1 540
Всего обязательств		7 053	1 540
Собственные средства			
Уставный капитал	9	91 892	91 892
Добавочный капитал		138	138
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		(3 795)	25 048
Всего собственных средств		88 235	117 078
Всего обязательств и собственных средств		95 288	118 618



А.Н. Чувиллин
Генеральный директор
М.П.

17 апреля 2019 года

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2018 год	2017 год
Операционные доходы	10	36 451	113 165
Операционные расходы	11	(71 585)	(152 319)
Операционная прибыль (убыток)		(35 134)	(39 154)
Прочие доходы		5	4 147
Прочие расходы		-	(944)
Результат от прочей деятельности		5	3 203
Прибыль (убыток) до налогообложения		(35 129)	(35 951)
Расход по налогу на прибыль	12	6 340	2 488
Прибыль (убыток) за год		(28 789)	(33 463)
Прочий совокупный доход		(54)	-
Совокупный доход за год		(28 843)	(33 463)



А.Н. Чувилин
Генеральный директор
М.П.

17 апреля 2019 года

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 2017 года	91 892	138	58 511	150 541
Всего совокупного дохода за период	-	-	(33 463)	(33 463)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	91 892	138	25 048	117 078
Всего совокупного дохода за период	-	-	(28 843)	(28 843)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	91 892	138	(3 795)	88 235



А.Н. Чувилін
Генеральный директор
М.П.
17 апреля 2019 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах российских рублей)

Примечание	2018 год	2017 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступления по договорам доверительного управления	24 832	2 921
Поступления от операций с ценными бумагами	-	95 255
Проценты полученные	3 369	1 282
Прочие поступления	10 431	21
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)	(4 846)	(4 181)
Оплата труда работников	(53 066)	(19 702)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(9 173)	(4 282)
Платежи по операциям с ценными бумагами	-	(11 299)
Прочие платежи	(267)	(7 092)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от операционной деятельности	(28 720)	52 922
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(522)	(463)
Чистое использование денежных средств от инвестиционной деятельности	(522)	(463)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Пополнение депозитов	(23 245)	(23 245)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	(23 245)	(23 245)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(52 487)	29 214
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	88 632
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	88 632



А.И. Чувилин
Генеральный директор
М.П.

17 апреля 2019 года

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 2018 год составила 12 человек (2017 год: 6 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.

На отчетную дату выпущены следующие Международные стандарты финансовой отчетности и их интерпретации, имеющие отношение к операциям Общества, но еще не вступившие в силу:

– Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль», рассматривается порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что оказывает влияние на применение МСФО (IAS) 12 (вступает в силу для годовой отчетности за период, начинающийся с 01 января 2019 года или после этой даты);

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

– МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», внесены поправки, касающиеся досрочного погашения долгового инструмента с потенциальным отрицательным возмещением, (вступают в силу для годовой отчетности за период, начинающийся с 01 января 2019 года или после этой даты, применяются ретроспективно);

– МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», внесены поправки, касающиеся налоговых последствий в отношении дивидендов и их связи с прошлыми операциями и событиями, (вступают в силу для годовой отчетности за период, начинающийся с 01 января 2019 года или после этой даты);

– МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», внесены поправки, касающиеся учета целевых займов в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже, (вступают в силу для годовой отчетности за период, начинающийся с 01 января 2019 года или после этой даты);

Общество полагает, что применение указанных стандартов и их интерпретаций в будущем не окажет влияния на финансовое положение и результаты Общества, отраженные в настоящей финансовой отчетности, а будет лишь влиять на раскрытие информации в отчетности. Общество не планирует применять указанные стандарты до вступления их в силу.

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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).

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	18 139	1 032
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	18 006	87 600
Итого	36 145	88 632

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	2 313	893
Прочая дебиторская задолженность	698	3 881
Итого	3 011	4 774

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

6. Основные средства

	Офисная техника	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01 января 2017 года	131	131
Поступление в 2017 году	127	127
Выбытие в 2017 году	-	-
На 31 декабря 2017 года	258	258
Поступление в 2018 году	-	-
Выбытие в 2018 году	-	-
На 31 декабря 2018 года	258	258
Амортизация		
На 01 января 2017 года	15	15
Начисление в 2017 году	61	61
Выбытие в 2017 году	-	-
На 31 декабря 2017 года	76	76
Начисление в 2018 году	91	91
Выбытие в 2018 году	-	-
На 31 декабря 2018 года	167	167
Балансовая стоимость		
На 01 января 2017 года	116	116
На 31 декабря 2017 года	182	182
На 31 декабря 2018 года	91	91

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Торговые марки и логотипы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2017 года	29	-	29
Поступление в 2017 году	186	150	336
Выбытие в 2017 году	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	215	150	365
Поступление в 2018 году	522	-	522
Выбытие в 2018 году	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	737	150	887
Амортизация			
На 01 января 2017 года	3	-	3
Начисление в 2017 году	40	1	41
Выбытие в 2017 году	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	43	1	44
Начисление в 2018 году	268	15	283
Выбытие в 2018 году	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	311	16	327
Балансовая стоимость			
На 01 января 2017 года	26	-	26
На 31 декабря 2017 года	172	149	321
На 31 декабря 2018 года	426	134	560

8. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате отпусков	3 509	1 282
Кредиторская задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	2 480	246
Прочая кредиторская задолженность	1 064	12
Итого	7 053	1 540

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

9. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года уставный капитал Общества принадлежал единственному участнику Общества.

В 2018 и 2017 годах прибыль Общества не распределялась.

10. Операционные доходы

	2018 год	2017 год
Выручка по договорам доверительного управления	24 422	3 813
Выручка от оказания консультационных услуг	7 651	-
Процентные доходы	4 378	1 537
Доходы от реализации ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	107 815
Итого	36 451	113 165

11. Операционные расходы

	2018 год	2017 год
Расходы на персонал	(65 447)	(28 395)
Расходы на аренду и содержание офиса	(2 239)	(1 594)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(374)	(102)
Аудит, информационные и консультационные услуги	(292)	(1 087)
Профессиональные услуги	(2 967)	(1 036)
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	(119 730)
Прочие расходы	(266)	(375)
Итого	(71 585)	(152 319)

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 2018 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20% (2017 год: 20%). В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые убытки, перенесенные на будущее, могут быть приняты Обществом в уменьшение налогооблагаемой прибыли бессрочно.

12. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	2018 год	2017 год
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	6 340	2 488
Итого	6 340	2 488

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2018 год	2017 год
Убыток до налогообложения	(35 129)	(33 463)
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	7 129	7 190
Налоговый эффект расходов, не признаваемых для целей налогообложения	(789)	(4 702)
Итого	6 340	2 488

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

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2018 года	Признано в составе прибыли за 2018 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 073	5 893	180
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	703	447	256
Итого отложенные налоговые активы	6 776	6 340	436
	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2017 года	Признано в составе прибыли за 2017 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	180	180	-
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	256	229	27
Итого отложенные налоговые активы	436	409	27
Отложенные налоговые обязательства			
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	2 079	(2 079)
Итого отложенные налоговые обязательства	-	2 079	(2 079)
Итого сумма чистого отложенного налога	436	2 488	(2 052)

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.

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.

13. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

По состоянию на дату подписания данной финансовой отчетности единственным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» (материнская компания).

16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на дату подписания данной финансовой отчетности Общество принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (Группа компаний «АФК «Система»).

Конечным бенефициаром Общества является Евтушенков Владимир Петрович, владеющий 59.2030% акций Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «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 компаний «АФК «Система» – прочие связанные стороны.

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

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	2 969	-	-	58 623
Дебиторская задолженность	-	-	17	-	-	118
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	(147)	-	-	-

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

	2018 год			2017 год		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Операционные доходы						
Процентные доходы	-	-	1 404	-	-	1 400
Доходы от оказания консультационных услуг	-	-	7 651	-	-	-
Операционные расходы						
Аренда и содержание офиса	-	-	(919)	-	-	(1 151)
Аудит, информационные, консультационные услуги	-	-	-	-	-	(12)
Профессиональные услуги	-	-	-	-	-	(452)
Прочие	-	-	(152)	-	-	-
Прочие расходы						
Прочие	-	-	-	-	-	(79)

16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала за 2018 год составили 9 470 тыс. руб. (за 2017 год – 5 500 тыс. руб.).

17. События после отчетной даты

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

ВСЕГО
проинформировано, пронумеровано и
скреплено печатью
«19» декабря 2017 г. листов

