

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс
Финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Участникам Общества с ограниченной ответственностью
"Инвестиционная компания "Мультиботсистемс"*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Инвестиционная компания "Мультиботсистемс" (ОГРН 1077757844713, 111402, г. Москва, улица Кетчерская, дом 16, офис 205), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Инвестиционная компания "Мультиботсистемс" по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в п.19 Примечаний к годовой финансовой отчетности, в котором указано, что Обществом допущено снижение величины чистых активов, а также получение существенных убытков. Банком России, на основании заявления самого Общества, было принято решение об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности и на осуществление дилерской деятельности. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в п.19 Примечаний, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить непрерывно свою деятельность.

Руководством принимаются меры для выхода из данной ситуации и новые возможные направления деятельности.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

Оценка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производится на основе значимых профессиональных суждений руководства.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, тестирование расчета временных разниц, возникающих вследствие расхождения правил бухгалтерского и налогового учета.

По результатам проведенных процедур мы пришли к выводу, что оценка и расчет отложенных налоговых активов являются надлежащими.

Информация в отношении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств раскрыта в Примечании 17 к финансовой отчетности.

Дебиторская задолженность

Оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Информация в отношении дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 8 к финансовой отчетности.

Ответственность руководства и единственного учредителя аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный учредитель несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным учредителем 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.

Генеральный директор ООО "Банковский аудит"

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Банковский аудит"

ОГРН 1127747288767

105066, Россия, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 19, стр. 3А

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОРНЗ 11606064704

02 июня 2020 года



Поздняков Е.Г.

Оглавление

Аудиторское заключение

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	6
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	7
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	8
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	9
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	10
4. Денежные средства и их эквиваленты.....	22
5. Основные средства и нематериальные активы.....	22
7. Авансы выданные.....	24
8. Краткосрочная дебиторская задолженность	24
9. Займы и кредиты полученные	24
10. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	25
11. Уставный и добавочный капитал.....	25
12. Выручка.....	25
13. Операционные расходы.....	25
14. Административные расходы.....	25
15. Прочие операционные доходы и расходы	26
16. Финансовые доходы и расходы.....	26
17. Налог на прибыль.....	26
18. Управление финансовыми рисками	28
Кредитный риск.....	28
Риск ликвидности	28
Рыночный риск.....	28
19. Управление капиталом.....	29
19. Условные обязательства и производные финансовые инструменты.....	29
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	29
21. Раскрытие информации о связанных сторонах	30
22. События после отчетной даты	31

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Прим	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	5	543	911
Основные средства	5	657	1 082
Отложенные налоговые активы	17	31 537	34 533
Итого внеоборотные активы		32 737	36 526
Оборотные активы			
Авансы выданные	7	8 714	281
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	23 625	1 752
Краткосрочные финансовые вложения	6	-	20 684
Денежные средства и их эквиваленты	4	33	13 856
Итого оборотные активы		32 372	36 573
ИТОГО АКТИВЫ		65 109	73 099
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	115 000	115 000
Добавочный капитал	11	75 500	75 500
Нераспределенная прибыль		(193 093)	(151 958)
ИТОГО КАПИТАЛ		(2 593)	38 542
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	23 961	10
Отложенные налоговые обязательства		12	18
Итого долгосрочные обязательства		23 973	28
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9	41 905	33 897
Кредиторская задолженность	10	1 824	632
Итого краткосрочные обязательства		43 729	34 529
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		67 702	34 557
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		65 109	73 099

«25» мая 2020 года

Генеральный директор

Антонова Т.Н.



ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Прим	За 12 месяцев, закончившихся	
		31 декабря 2019	31 декабря 2018
Выручка	12	12 372	949 772
Операционные расходы	13	(12 507)	(949 753)
Валовый убыток		(135)	18
Административные расходы	14	(12 584)	(19 965)
Прочие операционные доходы	15	61 504	40 618
Прочие операционные расходы	15	(83 653)	(43 249)
Убыток от основной деятельности		(34 867)	(22 577)
Финансовые доходы	16	3 155	452,45
Финансовые расходы	16	(6 433)	(1 368)
Убыток до налогообложения		(38 144)	(23 492)
Налог на прибыль	17	235	4 651
Убыток за период		(37 909)	(18 841)
Прочая совокупная прибыль/(убыток) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(37 909)	(18 841)

«25» мая 2020 года

Генеральный директор _____ Антонова Т.Н.



ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 01 января 2018 года	115 000	71 000	(133 118)	52 882
Совокупный убыток за 2018 год	-	-	(18 841)	(18 841)
Операции с собственником				
Добавочный капитал	-	4 500	-	21 000
По состоянию на 31 декабря 2018 года	115 000	75 500	(151 959)	38 541
По состоянию на 01 января 2019 года	115 000	75 500	(151 959)	38 541
Исправление ошибки			(3 225)	(3 225)
По состоянию на 01 января 2019 года	115 000	75 500	(155 184)	35 316
Совокупный убыток за 2019 год	-	-	(37 909)	(37 909)
Операции с собственником				
Добавочный капитал	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019 года	115 000	75 500	(193 093)	(2 593)

«25» мая 2020 года

Генеральный директор

Антонова Т.Н.



ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Движение денежных средств от операционной деятельности	Прим	
Убыток за период		
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(38 144)	(23 492)
Финансовые расходы	794	1 002
Финансовые доходы	7 772	(64)
Резервы под обесценение	(3 155)	980
Резерв отпусков	23 801	(433)
	63	-
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	(8 870)	(22 007)
Изменения в оборотном капитале		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности	(11 319)	(209)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам	1 128	(67 806)
Денежные средства от операционной деятельности	(19 061)	(90 022)
Проценты уплаченные	(1 339)	(1 432)
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный	-	-
Итого чистые денежные потоки от операционной деятельности	(20 400)	(91 455)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	-	(8)
Итого чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(8)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Вложения собственников, добавочный капитал	-	4 500
Результат по приобретению и продаже финансовых инструментов		
Предоставление кредитов и займов	4 745	33 476
Получение кредитов и займов	(3 714)	(15 727)
Погашение кредитов и займов	5 526	33 961
Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-	(44 160)
	6 558	12 050
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(13 842)	(79 413)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13 875	93 268
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	33	13 856



«25» мая 2020 года
 Генеральный директор

Антонова Т.Н.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс (ранее известной как Общество с ограниченной ответственностью «ИС-Брокер»), далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное фирменное наименование Компании: Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс.

Сокращенное фирменное наименование Компании: ООО ИК МБС.

ООО ИК МБС зарегистрировано 12 июля 2007 года Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ОГРН 1077757844713.

Адрес: 117105, г. Москва, ул.Нагатинская, д.1, строение 28 этаж 2.

Компания не имеет филиалов и представительств.

Основными видами деятельности согласно уставу Компании являются:

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- депозитарная деятельность;
- капиталовложения в ценные бумаги;
- финансовое посредничество;
- консультирование по вопросам финансового посредничества.

Численность работающих на 31 декабря 2019 года – 5 человек, на 31 декабря 2018 года -13 человек.

Участниками Компании на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года являются:

Участник	Доля участия лица в уставном капитале, %
Гуревич Светлана Евгеньевна	0,6%
ООО Биллион (ранее известное как ООО «ИС-брокер-капитал»)	66,4%
Шевченко Юрий Владимирович	33%

По состоянию на 31 декабря 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года бенефициарными владельцами Компании, являлись Гуревич С.Е., Шевченко Ю.В.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Экономические показатели отчетного периода свидетельствуют об ослаблении основных негативных факторов развития экономики. Длительность и глубина рецессии российской экономики во многом обусловлена такими факторами, как неблагоприятная конъюнктура на сырьевых рынках, сохранение кредитного рейтинга России на уровне ниже инвестиционного, а также действие международных санкций, введенных в отношении некоторых российских компаний и физических лиц. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние деятельность и финансовое положение Общества.

За 2019 год произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям:

- официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился с 69,4706 рублей за доллар США до 61,9057 рублей за доллар США;
- официальный курс Евро, устанавливаемый Банком России, снизился с 79,4605 рублей за Евро до 69,3406 рублей за Евро;
- ключевая ставка Банка России снизилась с 7,75% годовых до 6,25% годовых.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством РФ бухгалтерской отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Зависимые компании

Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода. Амортизация начисляется линейным способом. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

- Машины и оборудование 2-10 лет
- Прочее 3-7 лет

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Компании. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении наиболее короткого из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- Финансовая дебиторская задолженность, включающая следующие подвиды:
 - дебиторская задолженность по торговым операциям;
 - прочая финансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.
- Нефинансовая дебиторская задолженность, включающая:
 - авансы выданные;
 - дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;
 - прочая нефинансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Компании.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости.

Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости, оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим (суммам за вычетом резерва под обесценение).

Авансы за активы переносятся на стоимость актива тогда, когда Компания получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от использования этого актива. Прочие авансы признаются в отчете о прибылях и убытках в момент получения товаров или услуг, за которые они были уплачены. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в отчете о совокупном доходе.

Компания оценивает, какая часть дебиторской задолженности не будет погашена. Под эту часть должен быть сформирован резерв.

Оценочный резерв под финансовую дебиторскую задолженность создается исходя из правил оценки убытков от обесценения финансовых активов.

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность создается либо в связи со специфическими обстоятельствами (неплатежеспособность должника или значительная просрочка платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания. Для целей создания резерва анализируется вся дебиторская задолженность, включая авансы и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов.

При первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

Классификация финансовых инструментов.

С 1 января 2018 года при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (БМ-тест), и
- 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 (SPPI-тест).

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В тоже время Компания при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Оценка бизнес-модели.

Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели линии бизнеса Компании и не зависит от намерений Компании в отношении отдельного инструмента. При этом Компания может использовать более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми инструментами.

Бизнес-модель, используемая Компанией, описывает способ, которым Компания управляет группами своих финансовых активов с целью генерирования денежных потоков. Если денежные потоки реализованы способом, отличным от ожиданий Компании на дату оценки бизнес-модели, это не является основанием для отражения ошибки предыдущих периодов в финансовой отчетности организации и не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в соответствии с данной бизнес-моделью, при условии, что Компания приняла во внимание всю уместную информацию, доступную на момент оценки бизнес-модели. Однако, когда Компания оценивает бизнес-модель для недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов, принимается во внимание информация о способе реализации денежных потоков в прошлом вместе со всей другой уместной информацией.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, определяется исходя из следующих факторов:

- а) способ оценки результативности бизнес-модели и доходности финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Компании;
- б) риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и способ управления данными рисками; и
- с) способ вознаграждения менеджеров, управляющих линией бизнеса, к которой относится группа активов в рамках рассматриваемой бизнес-модели.

В рамках классификации Компания рассматривает следующие общие классы бизнес-моделей:

- бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (далее – НТС);
- бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи активов (далее – НТСС);
- прочие (учет по справедливой стоимости через прибыль и убыток).

Целью бизнес-модели НТС является получение предусмотренных договорных платежей на протяжении срока действия инструмента. В рамках данной модели продажи активов возможны, но представляют собой редкие события, а объем продаж – несущественный.

Компания допускает продажу существенного объема активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в случае существенного роста кредитного риска. Для определения того, имело ли место увеличение кредитного риска по активам, Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную информацию. Также Компания допускает возможность существенной продажи активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в тех случаях, когда срок жизни актива практически завершен.

Цель бизнес-модели НТСС достигается через получение контрактных потоков по инструменту, а также через его продажу. В отличие от модели НТС, для данной модели одной из задач является управление ликвидностью, в связи с чем предполагается или допускается более существенный объем продаж и/или более частые продажи.

Все прочие бизнес-модели, так или иначе, включают в себя класс бизнес-моделей, не являющихся НТС или НТСС. Данная бизнес-модель включает в себя активы, которые учитываются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли и убытках.

SPPI-тест представляет собой тест на предусмотренные договором денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания классифицирует финансовый актив на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по нему, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов (НТСи НТCS модели). Для этого Компания проводит SPPI-тест на предмет, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Реклассификации финансовых активов

Компания реклассифицирует финансовые активы только в случаях изменения бизнес-модели. Такие изменения определяются по решению руководства Компании в результате внешних или внутренних изменений и должны быть значительными для деятельности Компании и очевидными для внешних сторон. Соответственно, изменение в бизнес-модели Компании происходит тогда и только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять значительную деятельность.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- c) договоров финансовой гарантии
- d) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- e) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Процентные доходы и расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

- a) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов Компания применяет эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;
- b) финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов Компания применяет эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Вознаграждения, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента, включают:

- а) вознаграждения за подготовительную работу, полученные Компанией в связи с созданием или приобретением финансового актива. Такие вознаграждения могут включать в себя компенсацию за такие виды деятельности, как оценка финансового состояния заемщика, оценка и оформление гарантий, залога и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту, подготовка и обработка документов, а также оформление операции.
- б) комиссионные, полученные Компанией за принятое договорное обязательство предоставить заем в будущем, в случае, если является вероятным, что Компания заключит конкретный кредитный договор.
- с) затраты на подготовительную работу, уплаченные Компанией при выпуске финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Если финансовый актив содержит договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков (например, если актив может быть погашен до наступления срока погашения или срок его действия может быть продлен), Компания оценивает предусмотренные договором денежные потоки, которые могут возникнуть как до, так и после изменения предусмотренных договором денежных потоков.

В тех случаях, когда срок действия финансового инструмента не фиксирован в силу особенностей договора или применяемой Компанией практики (например, исходя из практики Компании активы определенной группы погашаются досрочно), или срок инструмента не соответствует фактическому сроку существования актива (например, карта продолжает быть активной, хотя кредит, с помощью которой он обслуживался, погашен) Компания оценивает ожидаемый срок действия инструмента исходя из собственной статистики по аналогичным инструментам.

Списание

Компания напрямую уменьшает валовую балансовую стоимость финансового актива, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Такое событие является основанием для прекращения признания.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям, осуществляемым Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности и иной задолженности, возникшей в результате сделок купли-продажи активов и обязательств.

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

- Финансовая кредиторская задолженность, включающая:
 - кредиторскую задолженность по основной деятельности и
 - прочую финансовую кредиторскую задолженность;
- Нефинансовая кредиторская задолженность
 - авансы, полученные от покупателей;
 - начисленные обязательства;
 - прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или официально согласованы с поставщиком.

Начисленные обязательства представляют собой обязательства по выплате премий работникам, резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочие начисленные обязательства - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Прочая кредиторская задолженность включает в себя, задолженность по оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению, обязательства по восстановлению природных объектов.

Компания применяет следующий принцип деления кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает более чем через 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

Оценка кредиторской задолженности

Оценка кредиторской задолженности производится по правилам, применимым для финансовых обязательств.

Аренда

Операционная аренда. Компания арендатор

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически остаются у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде признаются как расходы и по прямолинейному методу, в течение срока аренды, включаются в административные расходы.

Финансовая аренда. Компания арендатор

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически переходят к арендатору, классифицируется, как финансовая аренда. На балансе арендатора отражается основное средство по справедливой стоимости – наименьшей из текущей стоимости и суммы минимальных арендных платежей. Начисление платежей по аренде распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде.

Арендованные активы амортизируются по прямолинейному методу, в течение срока полезного использования. Однако, если нет определенности, перейдет ли право собственности в конце срока аренды, срок полезного использования определяется, как наименьшее из оцениваемого срока полезного использования актива и срока аренды.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги (экологический налог, государственные пошлины и т.д.) отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка

В соответствии с IFRS 15 «Выручка», Компания понимает под выручкой - валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, в виде налога на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки. Подобным образом, при агентских отношениях валовой приток экономических выгод включает суммы, собираемые

от имени принципала, которые не ведут к увеличению капитала предприятия. Суммы, собранные от имени принципала, не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений.

Оценка выручки

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием.

Инвестиционный доход

Инвестиционный доход признается в отчете о совокупном доходе по методу начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Инвестиционный доход также включает в себя дивиденды и признается, когда право на получение дивидендов определено.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Компания применяет МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Данный подход предполагает признание суммарного эффекта от перехода на МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 "Аренда", Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 "Определение наличия в соглашении признаков аренды", Разъяснение ПКР (SIC) 15 "Операционная аренда – стимулы" и Разъяснение ПКР (SIC) 27 "Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды".

Операции по аренде Компании и порядок их отражения

Компания арендует офисные помещения. Условия договоров аренды согласовываются на индивидуальной основе и могут быть разнообразными.

До 1 января 2019 года Компания классифицировала договоры аренды, в которых Компания выступала в качестве арендатора, на договоры операционной аренды и договоры финансовой аренды. Компания

признавала расход по операционной аренде на равномерной основе на протяжении всего срока действия аренды и признавала активы и обязательства только в той мере, в которой существовала разница в сроках между фактическими выплатами по аренде и признанным расходом.

С 1 января 2019 года введена единая модель учета договоров аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора, предполагающая их отражение на балансе Компании. Согласно этой модели, Компания признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Кроме того, изменился характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Компания отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если такая ставка может быть легко определена, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием внутренней ставки заимствования арендатора, на срок аренды. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, первоначальные прямые затраты и оценку затрат которые будут понесены Компанией при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. После первоначального признания актив в форме права пользования амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих двух дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

Компания не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

Упрощения практического характера

При переходе на новый стандарт Компания применила упрощение практического характера, позволяющее оставить в силе прежнюю оценку в отношении того, какие из существующих договоров являются договорами аренды или содержат арендные отношения. Это означает, что Компания применила МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и идентифицированным как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4.

Кроме того, Компания применила следующие упрощения практического характера при переходе:

применила единую ставку дисконтирования ко всем договорам аренды в портфеле, обладающим достаточно схожими характеристиками;

оценила непосредственно перед датой первоначального применения являются ли договоры аренды обременительными в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в течение 12 месяцев после 1 января 2019 года, учёл, как договоры краткосрочной аренды;

исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;

воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздней информации, например, при определении срока аренды, если договор содержит опцион на продление или опцион на прекращение аренды.

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Влияние на показатели сокращенной промежуточной финансовой информации

При переходе на МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года у Компании отсутствуют обязательства по аренде и активы в форме права пользования, в связи с чем влияние на вступительное сальдо нераспределенной прибыли отсутствует.

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года денежные средства и эквиваленты Компании представлены денежными средствами на расчетных счетах и остатками денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах	-	17
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	33	13 858
Резерв под обесценение	-	(19)
Итого	33	13 856

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года наиболее крупные остатки денежных средств размещены на счетах АО "Финам" и ПАО "Бест Эффортс Банк" соответственно.

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

5. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства и нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Нематериальные активы	Всего
На 1 января 2019				
Первоначальная стоимость	1 541	2 039	1 832	5 412
Накопленная амортизация	(1 475)	(1 023)	(921)	(3 419)
Остаточная стоимость	66	1 016	911	1 993
За 12 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2019 года				

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Приобретение	-	-	-	-
Выбытие стоимости	-	-	-	-
Выбытие накопленной амортизации	-	-	-	-
Начисление амортизации	(32)	(393)	(368)	(793)
На 31 декабря 2019				
Первоначальная стоимость	1 541	2 039	1 832	5 412
Накопленная амортизация	(1 507)	(1 416)	(1 289)	(4 212)
Остаточная стоимость	34	623	543	1 200

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Нематериальные активы	Всего
На 1 января 2018				
Первоначальная стоимость	1 542	2 039	1 917	5 498
Накопленная амортизация	(1 228)	(630)	(653)	(2 511)
Остаточная стоимость	314	1 409	1 264	2 987
За 12 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2018 года				
Приобретение	-	-	8	8
Выбытие стоимости	-	-	(93)	(93)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	93	93
Начисление амортизации	(247)	(393)	(361)	(1 001)
На 31 декабря 2018				
Первоначальная стоимость	1 541	2 039	1 832	5 412
Накопленная амортизация	(1 475)	(1 023)	- 921	(3 419)
Остаточная стоимость	66	1 016	911	1 993

6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года краткосрочные финансовые вложения представлены:

		31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговые ценные бумаги (долевые)	Акции	-	4 745
Предоставленные займы		23 048	16 179
Резерв под обесценение		(23 048)	(240)
Итого		0	20 684

Раскрытая балансовая стоимость финансовых вложений равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв под обесценение финансовых вложений создавался согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

7. Авансы выданные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы выданные	8 726	293
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(12)	(12)
Итого	8 714	281

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

8. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью клиентов по сделкам купли-продажи ценных бумаг. Динамика изменения данной статьи представлена в таблице.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Расчет по сделкам купли-продажи ценных бумаг	20 038	-
Расчеты по сделкам РЕПО	2 054	-
Прочая дебиторская задолженность	2 418	1 622
Предоплата по налогам, включая НДС	172	254
Минус: резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 057)	(124)
Итого	23 625	1 752

Раскрытая балансовая дебиторская задолженность равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлен ниже:

	2019	2018
На 1 января	(124)	(809)
Изменение резерва за период	(933)	685
На 31 декабря	(1 057)	(124)

9. Займы и кредиты полученные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные заемные средства	23 961	10
Облигационный выпуск	23 961	10
Краткосрочные заемные средства	41 905	33 897
Займы полученные, краткосрочные	41 905	33 897
Итого	65 866	33 907

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества находится в обращении облигационный выпуск: 4B02-01-00179-R от 21.07.2017 в количестве 20 180 штук на сумму 20 180 тыс. руб., с текущей процентной ставкой 10,75% годовых и датой погашения 10.07.2023.

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Все обязательства Компании признаны в финансовой отчетности в полном объеме.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	99	-
Резерв по неиспользованным отпускам	540	477
Прочая кредиторская задолженность	1 185	14
Заработная плата и начисления	-	141
Итого	1 824	632

11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал за отчетный период не изменился.

12. Выручка

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке	12 372	949 444
Доходы по оказанию брокерских услуг	-	328
Итого	12 372	949 772

13. Операционные расходы

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Расходы от продажи финансовых инструментов	(12 507)	(949 753)
Итого	(12 507)	(949 753)

14. Административные расходы

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Зарплата	6 623	11 652
Услуги банка	303	618
Резерв на отпуска	732	710
Аренда	1 229	1 379
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	551	1 035
Программное обеспечение	37	1 127
Техническое обслуживание техники и оборудования	-	64

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Консультационные услуги	159	581
Аудиторские услуги	200	489
Амортизация	793	1 001
Связь и интернет	238	469
Сырье, расходные и прочие материалы	38	156
Хозяйственные расходы	147	69
Расходы на персонал	3	4
Транспортные расходы	-	2
Реклама	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	395
Ремонт основных средств	-	-
Прочее	1 532	214
Итого	12 584	19 965

15. Прочие операционные доходы и расходы

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Курсовые разницы	61 272	38 604
Переоценка	228	969
Штрафы	3	235
Резерв по сомнительным долгам	-	809
Прочие доходы	-	1
Итого прочие доходы	61 504	40 618
Переоценка	(68)	(222)
Курсовые разницы	(59 778)	(42 160)
Штрафы	(1)	(383)
Резерв по сомнительным долгам	(23 801)	-
Прочее	(7)	(483)
Итого прочие расходы	(83 655)	(43 249)

16. Финансовые доходы и расходы

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Процентные доходы по выданным займам	3 155	452
Итого финансовые доходы	3 155	452
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	(6 433)	(1 368)
Итого финансовые расходы	(6 433)	(1 368)
Итого	(3 277)	(916)

17. Налог на прибыль

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(38 144)	(23 492)

ООО ИК МБС
Финансовая отчетность по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 год, в тысячах рублей

Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	7 629	4 698
Исправление ошибок прошлых лет	(3 225)	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(4 169)	(47)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	235	4 651

	За 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	235	4 651
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	235	4 651

	31 декабря 2018	Признание и сторнирование временных разниц в промежуточном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих/(увеличивающих) сумму налогообложения			
Основные средства	(18)	6	(12)
Прочие активы	267	(89)	178
Убыток прошлых лет	34 266	(2 907)	31 359
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	34 515	(2 990)	31 525
Признанные налоговые активы	34 533	(2 996)	31 537
Признанные налоговые обязательства	18	(6)	12
Исправление ошибок прошлых лет		3 225	
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	34 515	235	31 525

	31 декабря 2017	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2018
Налоговый эффект временных разниц,			

уменьшающих/(увеличивающих)			
сумму налогообложения			
Основные средства	(40)	22	(18)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и финансовые активы	(1)	1	-
Прочие активы	539	(272)	267
Кредиты и займы	(1)	1	-
Убыток прошлых лет	29 366	4 900	34 266
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	29 863	4 652	34 515
Признанные налоговые активы	29 903	4 630	34 533
Признанные налоговые обязательства	40	(22)	18
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	29 863	4 652	34 515

18. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск того, что неисполнение контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту в полном объеме и в установленные сроки приведет к возникновению у Компании финансовых потерь. Операции, ведущие к возникновению кредитного риска, включают предоставление кредитов и авансов клиентам, принятие обязательств по предоставлению кредитов.

В целях оценки кредитного риска Компания классифицирует индивидуально значимые кредиты и авансы по пяти категориям качества: стандартные, нестандартные, сомнительные, проблемные и безнадежные. Данная классификация основана на оценке финансового положения заемщика и качества обслуживания долга. Вероятность потерь по каждой категории качества определяется с использованием исторического опыта, статистического анализа и профессиональных суждений

Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости.

Рыночный риск

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска, состоящего из анализа установленных ценовых ограничений, структуры портфеля ценных бумаг и ценового изменения

портфеля по цене закрытия относительно цены покупки в сравнении со стоп-ценой, анализа динамики размера рыночного риска.

Основными задачами системы мониторинга рыночного риска является быстрое реагирование Компании, участвующей в сделках по финансовым инструментам, на внешние и внутренние изменения и колебания финансовых рынков с целью минимизации потерь на этих рынках и максимизации доходности от операций с финансовыми инструментами.

19. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

На 31 декабря 2019 года сумма капитала, управляемого Компанией, составляет -2 593 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 38 541 тысяч рублей).

Компанией допущено снижение чистых активов, а также получение существенных убытков по данным - что может свидетельствовать о невозможности осуществлять деятельность непрерывно. Однако Компанией рассматриваются пути выхода из данной ситуации и новые возможные направления деятельности. После принятия решения Банком России об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности от 16.10.2007 № 045-10631-100000 и на осуществление дилерской деятельности от 16.10.2007 № 045-10635-010000 Компанией было принято решение о сокращении расходов: на аренду офиса (переезд в феврале 2020г.), хозяйственных расходов и оплату труда персоналу (за счет сокращения штата сотрудников). Были привлечены новые займы от инвесторов, полученные средства вложены в ценные бумаги и займы с целью дальнейшего получения прибыли. В 2020 году планируется получить прибыль.

19. Условные обязательства и производные финансовые инструменты

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Заложенные активы. На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять суждения. Хотя при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Кредиты и дебиторская задолженность.

Кредиты и дебиторская задолженность отражаются за вычетом резерва под обесценение. Оценочная справедливая стоимость кредитов и дебиторской задолженности с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к погашению по требованию кредитора. Оценочная справедливая стоимость срочных кредитов и дебиторской задолженности представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к выплате по требованию. Оценочная справедливая стоимость заёмных средств с фиксированной процентной ставкой и прочих заёмных средств, не имеющих рыночной котировки, основана на расчёте дисконтированных денежных потоков с использованием процентных ставок по долговым инструментам с аналогичным сроком погашения.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	23 625	1 752	23 625	1 752
Денежные средства и их эквиваленты	33	13 856	33	13 856
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	65 866	33 907	65 866	33 907
Кредиторская задолженность	1 824	632	1 824	632

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Перечень связанных сторон Компании и операции с ними:

1. ООО БИЛЛИОН (66,4% доли в уставном капитале ООО ИК МБС):

В 2018 году Компания заключила Договор субаренды офисного помещения № 0312/18-01-МБС от 03 декабря 2018г. с ООО БИЛЛИОН, в 2019 году Договор субаренды офисного помещения 0409/19-01-МБС от 04.09.2019г.

2. Шевченко Юрий Владимирович (33% доли в уставном капитале ООО ИК МБС):

В 2019 году Шевченко Юрий Владимирович предоставил займы ООО ИК МБС:

Договор займа ценных бумаг №1709/19-01 от 17.09.2019 г. 28 000 шт. акций «НЛМК», ПАО (номер государственной регистрации – 1-01-00102-А) под 5% годовых;

Договор процентного займа №1902/19-01 от 19.02.2019 г. на сумму 200 тыс. руб. под 8,25% годовых;

Договор процентного займа №1709/19-01 от 17.09.2019 г. на сумму 1500 тыс. руб. под 16,00% годовых;

Договор процентного займа №2910/19-01 от 29.10.2019 г. на сумму 36 тыс. руб. под 16,00% годовых;

Компания в 2019 году начислило 1 440 тыс.руб. процентов, признаваемые расходами при заключении займов.

В 2018 году Шевченко Юрий Владимирович предоставил займы Компании, которые не были погашены в 2019 году:

Договор займа ценных бумаг №2808/18-01 от 28.08.2018 г. 2 000 шт. акций "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ", ПАО (номер государственной регистрации – 1-01-00077-А) под 5% годовых;

Договор займа ценных бумаг №0711/18-01 от 07.11.2018 г. 15 000 шт. акций "Мобильные ТелеСистемы", ПАО (Номер государственной регистрации – 1-01-04715-А) под 5% годовых;

Договор займа ценных бумаг №0711/18-02 от 07.11.2018 г. 27 000 шт. акций "Газпром", ПАО (Номер государственной регистрации – 1-02-00028-А) под 5% годовых;

Договор займа ценных бумаг №2611/18-01 от 26.11.2018 г. 20 000 шт. акций "Роснефть" НК" ПАО (Номер государственной регистрации – 1-02-00122-А) под 5% годовых;

Договор процентного займа N 0412/18-01 от 4.12.2018 г. на сумму 200 тыс. руб. под 8,25% годовых.

В 2019 год было начислено вознаграждение основному управленческому персоналу – 1 914 тыс. рублей. С суммы налогооблагаемого дохода за 2019 год был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в размере 249 тыс. рублей. Компания перечислила в бюджет страховые взносы, взносы в ФСС от ПЗ и НС.

Иных операций, требующих раскрытия информации по итогам отчетного года, не было.

22. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на Компанию, произошедшие в течение 2020 года и не отраженные в финансовой отчетности за 2019 год, отсутствуют.

В начале марта 2020 года в России наблюдался существенный рост курса рубля к доллару и евро, снижение стоимости нефти и биржевых индексов.

В начале 2020 года было подтверждено существование нового коронавируса (Covid-19), который распространился по всему материковому Китаю и за его пределами, вызывая сбои в бизнесе и экономической деятельности. Компания считает, что эта вспышка является некорректирующим событием после отчетной даты. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, мы не считаем целесообразным давать количественную оценку потенциального воздействия этой вспышки на Компанию. Влияние этой вспышки на макроэкономические прогнозы будет включено в оценку Компанией ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9 в 2020 году.

«25» мая 2020 года



Генеральный директор _____

Антонова Т.Н.