

ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»

**Финансовая отчетность
за 19.06.2019 - 31.12.2019
и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10

Исх № 991 от 22.04.2020

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» (ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1197746393657, 119270, г. Москва, Лужнецкая набережная, д. 2/4, стр. 4, этаж антресоль 4, комн. 27), состоящей из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о совокупном доходе за период с 19.06.2019 по 31.12.2019 год;
- отчета об изменениях в капитале за период с 19.06.2019 по 31.12.2019 год;
- отчета о движении денежных средств за период с 19.06.2019 по 31.12.2019 год;
- примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 19.06.2019 по 31.12.2019 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство

намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 проведения аудита 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 основой 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10719/20-ФЗ-3
от 01.07.2019 сроком до 30.06.2020



Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

« 22 » Апреля 2020г.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2019 года	19 июня 2019 года
Активы			
Отложенные налоговые активы	8	1 268	-
Внеоборотные активы		1 268	-
Дебиторская задолженность	9	7	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	34 282	40 000
Оборотные активы		34 289	40 000
Итого активов		35 557	40 000
Капитал			
Уставный капитал		40 000	40 000
Нераспределенная прибыль		(5 072)	-
Итого капитала		34 928	40 000
Обязательства			
Кредиторская задолженность	11	286	-
Резерв на оплату отпусков		343	-
Краткосрочные обязательства		629	-
Итого капитала и обязательств		35 557	40 000

ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 19.06.2019-31.12. 2019 год

тыс. руб.	Прим.	19.06.2019-31.12.2019
Выручка		-
Себестоимость продаж	4	(8)
Валовая прибыль		(8)
Административные расходы	5	(7 038)
Прочие доходы	6(a)	34
Прочие расходы	6(b)	(132)
Результаты операционной деятельности		(7 144)
Финансовые доходы	7	804
Прибыль до налогообложения		(6 340)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	8	1 268
Убыток за отчетный год		(5 072)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		-
Общий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(5 072)

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 20 апреля 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

/ Малинин Р.П.



Показатели Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»
Отчет об изменениях в капитале за 19.06.2019-31.12.2019 год

тыс. руб.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 19.06.2019	40 000	-	40 000
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход за год	-	(5 072)	(5 072)
Остаток на 31 декабря 2019 года	40 000	(5 072)	34 928

Показатели Отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»
Отчет о движении денежных средств за 19.06.2019 -31.12.2019 год

тыс. руб.	Прим.	19.06.2019- 31.12.2019
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(6 340)
Корректировки:		
Резерв на оплату отпусков		343
Проценты начисленные		(686)
		(6 683)
Изменения:		
Дебиторской задолженности		(7)
Кредиторской задолженности		286
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(6 404)
Налог на прибыль уплаченный		-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		(6 404)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Проценты полученные		686
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности		686
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от эмиссии акций		40 000
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		40 000
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		34 282
Денежные средства и их эквиваленты на 19.06.2019		-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	34 282

Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	11
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	12
3 Основные положения учетной политики	13
4 Себестоимость продаж	21
5 Административные расходы	21
6 Прочие доходы и расходы	21
7 Финансовые доходы	22
8 Расход по налогу на прибыль	22
9 Дебиторская задолженность	22
10 Денежные средства и их эквиваленты	23
11 Кредиторская задолженность	23
12 Управление капиталом	23
13 Справедливая стоимость и управление рисками	24
14 Условные налоговые обязательства	26
15 Связанные стороны	27
16 События после отчетной даты	28

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» (далее – «Компания»). Компания является вновь созданной, учреждена в проверяемом периоде 19 июня 2019.

Местонахождение Компании: 119270, г. Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн. №27.

Данные о государственной регистрации Компании: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице бланк серии 77 №009054668, основной государственный регистрационный номер 1197746393657, дата внесения записи 19 июня 2019 года, регистрирующий орган: Инспекция федеральной налоговой службы №4 по г. Москве.

Компания по состоянию на 31.12.2019 имеет лицензию ЦБ РФ:

Номер лицензии:	21-000-1-01030
Дата выдачи:	26 сентября 2019 года

Срок действия:	Без ограничения срока действия
Орган, выдавший лицензию:	Банк России
Виды деятельности:	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

В 2019 году Компания осуществляла инвестиционную деятельность, не начала осуществлять управление паевыми инвестиционными фондами.

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости доли его участника. Уставный капитал Компании составляет 40 000 000 (сорок миллионов) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года единственным участником Компании является Сидоров Александр Владимирович, размер доли – 100%.

В Компании предусмотрены следующие органы управления:

- Наблюдательный орган – Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Совет директоров с 20.06.2019 (протокол заседания от 20.06.2019 г.):

- Сидоров Александр Владимирович – Председатель Совета директоров;
- Красавин Сергей Викторович;
- Землчков Олег Львович.

Единоличный исполнительный орган:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Малинин Роман Павлович	Решение о создании общества от 11.06.2019 г.	С 19.06.2019 по 19.06.2020 г.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) База для оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применяются с момента учреждения организации, с 19.06.2019 г. и в последующих периодах.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

- | | |
|--|----|
| (a) Выручка | |
| (b) Финансовые доходы и расходы | |
| (c) Операции в иностранной валюте | |
| (d) Налог на прибыль | |
| (e) Основные средства | |
| (f) Нематериальные активы | 16 |
| (g) Инвестиционное имущество | 17 |
| (h) Финансовые инструменты | |
| (i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений | |
| (j) Обесценение активов | |
| (k) Новые стандарты и поправки | |

(а) Выручка

Услуги

Выручка от предоставляемых услуг включает вознаграждение за услуги доверительного управления имуществом и консультационные услуги.

Выручка признается, если стадия завершенности операции на отчетный период может быть надежно определена, понесенные расходы и величину выручки от оказания услуг можно надежно оценить.

Вознаграждение за услуги доверительного управления имуществом, как правило, начисляется на ежемесячной основе в соответствии с условиями, отраженными в Правилах доверительного управления.

Доход от сдачи имущества в аренду

Выручка по договорам аренды имущества признается методом начисления на ежемесячной основе.

(b) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- проценты по выданным займам и открытым депозитам;
- проценты по привлеченным займам;
- курсовые разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
-

(с) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете монетарных активов и обязательств, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(d) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налог на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

(e) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Изменения в справедливой стоимости признаются как доход или расход в отчете о прочем совокупном доходе.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- офисная техника 2 - 4 года;
- офисная мебель 6 - 10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(f) Нематериальные активы

Признание

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления Компанией будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- торговые знаки 7 - 10 лет;
- программное обеспечение 1 - 18 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(g) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество при первоначальном признании оценивается по фактическим затратам.

После первоначального признания инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости признаются как доход или расход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В категорию инвестиционного имущества отнесены земельные участки, сдаваемые или предназначенные для сдачи в аренду, или удерживаемые для получения дохода от прироста его стоимости.

Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, не амортизируется.

(h) Финансовые инструменты

В состав производных финансовых инструментов входят торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые активы

Организация признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда организация становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы классифицируются по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой

стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на отчетную дату у Компании не было.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес –модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности входят следующие классы финансовых активов: торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, независимо от возможности досрочного истребования, срок погашения которых при первоначальном признании составляет 90 дней или меньше с даты открытия (приобретения), подверженные незначительному риску изменения справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства изначально признаются на дату заключения сделки, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства

оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В данную категорию обязательств входит торговая и прочая кредиторская задолженность.

(i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Обесценение займов выданных и дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки займов выданных и дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(j) Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – ценность использования этого актива и его справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(k) Новые стандарты и поправки

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность компании:

- Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение бизнеса- Поправки к МСФО (IFRS) , выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8, выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

4 Себестоимость продаж

тыс. руб.	19.06.2019- 31.12.2019
Услуги сторонних организаций	8
Итого	8

5 Административные расходы

тыс. руб.	19.06.2019- 31.12.2019
Оплата труда, включая налоги	6 241
Аренда помещений	595
Услуги сторонних организаций	57
Хозяйственные расходы	48
Услуги связи и интернет, информационные услуги	67
Прочее	30
Итого	7 038

6 Прочие доходы и расходы

(a) Прочие доходы

тыс. руб.	19.06.2019- 31.12.2019
Прочие доходы	34
Итого	34

(b) Прочие расходы

тыс. руб.	19.06.2019- 31.12.2019
Налоги за исключением налога на прибыль	132
Итого	132

7 Финансовые доходы

тыс. руб.	19.06.2019- 31.12.2019
Процентный доход, в том числе по:	804
- выданным займам	-
- банковским депозитам	804
Итого	804

8 Расход по налогу на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	19.06.2019- 31.12.2019
Текущий налог на прибыль	-
Изменение величины признанных временных разниц	1 268
Итого расход по налогу на прибыль	1 268

тыс. руб.	19.06.2019	Отнесено на прибыли и убытки	31.12.2019
Убыток, переносимый на будущее	-	1 182	1 182
Резерв на оплату отпусков	-	86	86
Чистые отложенные активы	-	1 268	1 268

9 Дебиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2019	19.06.2019
Выданные авансы	7	-
Итого	7	-

На отчетную дату резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 13(b).

10 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31.12.2019	19.06.2019
Депозиты до востребования	31 125	-
Остатки на банковских счетах	3 157	40 000
Денежные средства в кассе	-	-
Итого	34 282	40 000

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты открытия.

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 13 (b).

11 Кредиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2019	19.06.2019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	-
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	275	-
Итого	286	-

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 13(b).

12 Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

Добавочный капитал является безвозмездным и невозвратным вкладом акционера в капитал компании без изменения уставного капитала.

13 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Справедливая стоимость

Ряд принципов учетной политики Компании и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Для активов и обязательств на дату отчетности не существует значительной разницы между балансовой и справедливой стоимостью, если в примечаниях к активу или обязательству не указано иное.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Единоличный исполнительный орган Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Компании дебиторской задолженностью, денежными средствами и депозитами и выданным долгосрочным займом.

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность составила 7 тыс. руб., что составляет менее 1% валюты баланса.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Руководство Компании тщательно контролирует уровень ликвидности, при этом размещая свободные денежные средства в депозиты в рублевом эквиваленте в основном на срок не более трех месяцев.

Сроки размещения депозитов в рублях на 31 декабря

тыс. руб.	До 60 дней	Более 60 дней	Итого
2018 года	-	-	-
2019 года	31 000	-	31 000

Процентные ставки по депозитам

	%
2019 год	от 5,5 до 6,8

Ввиду указанных выше причин руководство Компании оценивает кредитный риск как минимальный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

В управленческих целях Компания разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Компании контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу. Кроме того, руководство Компании на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Компания также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

На 31.12.2019 сумма кредиторской задолженности составила 286 тыс. руб., что составляет менее 1% валюты баланса. Торговая кредиторская задолженность является текущей и планируется к погашению в течении 1 года.

Значения коэффициента текущей ликвидности, рассчитываемого как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на отчетную дату, представлены ниже.

	31 декабря 2019 года
Коэффициент текущей ликвидности	54,46

Полученные значения показателя отражают наличие способности Компании погашать краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность процентному и валютному риску отсутствует, поскольку на 31.12.2019 Компания не имеет выданных займов, активов и/или обязательств в валюте.

14 Условные налоговые обязательства

(a) Условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(b) Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания не является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности компании в будущем.

По мнению руководства на 31.12.2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция руководства в отношении вопросов налогообложения, а также законодательства в области налогообложения должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

15 Связанные стороны

(а) Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах представлена в следующей таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	Малинин Роман Павлович	РФ, Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	19.06.2019	Устав, Решение Единственного Учредителя от 11.06.2019
2	Сидоров Александр Владимирович	РФ	Лицо является членом Совета директоров	19.06.2019	Решение Единственного Учредителя от 11.06.2019
3	Земляков Олег Львович	РФ	Лицо является членом Совета директоров	19.06.2019	Решение Единственного Учредителя от 11.06.2019
4	Красавин Сергей Викторович	РФ	Лицо является членом Совета директоров	19.06.2019	Решение Единственного Учредителя от 11.06.2019
5	Сидоров Александр Владимирович	Российская Федерация, не занимает должность на предприятии	Лицо прямо распоряжается 100% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале Общества	19.06.2019	Решение Единственного Учредителя от 11.06.2019
6				19.06.2019	

	Сидоров Александр Владимирович	Российская Федерация, не занимает должность на предприятии	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Лицо является бенефициарным владельцем Общества.		Решение Единственного Учредителя от 11.06.2019
--	--------------------------------------	--	---	--	---

(b) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом, в 2019 году составляли 3 331 тыс. руб. соответственно и представляли собой оплату труда, отпуска, медицинского обслуживания и иные обязательные платежи.

(c) Прочие операции со связанными сторонами

Операций со связанными сторонами за 2019 год не осуществлялось.

16 События после отчетной даты

В первые месяцы 2020 года на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Оценить влияние развивающихся событий на дату подписания финансовой отчетности не представляется возможным.

Начиная с 31 декабря 2019 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Общества не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Общества.