



Общество с Ограниченнной Ответственностью  
**«Центр Бизнеса и Аудита»**

107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1  
Телефон/факс: (499) 940-10-41, (495) 364-99-30  
Email:audit@monolit.ru Internet: <http://www.monolit.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о годовой финансовой отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛЕК»  
за 2018 год**

**Москва, 2019**

## **Содержание**

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	7
Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участников.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9

## **Примечания к финансовой отчетности**

Примечание 1. Общие положения.....	10
Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности .....	10
Примечание 3. Основные положения учетной политики.....	11
Примечание 4. Применение новых и пересмотренных стандартов МСФО .....	15
Примечание 5. Нематериальные активы .....	16
Примечание 6. Дебиторская задолженность и предоплаты .....	17
Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты.....	18
Примечание 8. Чистые активы, приходящиеся на долю участников.....	18
Примечание 9. Кредиторская задолженность .....	19
Примечание 10. Вознаграждение управляющего.....	19
Примечание 11. Расходы, связанные с вознаграждением сотрудников.....	19
Примечание 12. Прочие операционные расходы .....	20
Примечание 13. Финансовые (расходы)/доходы .....	20
Примечание 14. Налог на прибыль.....	20
Примечание 15. Управление финансовыми рисками .....	21
Примечание 16. Операционная аренда .....	24
Примечание 17. Условные обязательства .....	24
Примечание 18. Связанные стороны .....	24
Примечание 19. События после отчетного периода.....	25

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

участникам Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» (ОГРН 1067746319695, Российская Федерация, 121108, г. Москва, улица Минская, дом 11, офис 117/1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участников, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» 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 мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аudit годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» за 2017 год был проведен другим аудитором - Обществом с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 24 апреля 2018 года.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до них 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 составлено  
аудиторское заключение,  
Генеральный директор  
ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

Кузнецова И.В.



29 апреля 2019 г.

**Аудиторская организация:**  
**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Центр Бизнеса и Аудита»**

**Аудируемое лицо:**  
**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Управляющая компания инвестиционными**  
**фондами «АЛЛЕК» (УК ИФ «АЛЛЕК» (ООО))**

Свидетельство о государственной регистрации №001.608.667 от 28 ноября 2000 г., выдано Московской регистрационной палатой ОГРН 1027739385101

Российская Федерация, 107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1, пом. XIV-43, этаж 3

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (СРО РСА)  
ОРНЗ 10203001380

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №009188900 от 27 февраля 2006 года, выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве

ОГРН 1067746319695  
Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Минская, д. 11, офис 117/1

**УК ИФ «АЛЛЕК» (ООО)**  
**Отчет о финансовом положении**

**В тысячах российских рублей**      **Прим.**      **31 декабря 2018 года**    **31 декабря 2017 года**

**АКТИВЫ**

**Внеоборотные активы**

Нематериальные активы	5	302	83
Отложенные налоговые активы	14	5 411	7 071
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 713</b>	<b>7 154</b>

**Оборотные активы**

Дебиторская задолженность и предоплаты	6	2 378	2 487
Предоплата по налогу на прибыль			7
Денежные средства и их эквиваленты	7	49 470	68 858
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>51 848</b>	<b>71 352</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>57 561</b>	<b>78 506</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Долгосрочные обязательства**

Чистые активы, приходящиеся на долю участников	8	55 139	76 933
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>55 139</b>	<b>76 933</b>

**Краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность	9	2 003	1 573
Обязательства по налогу на прибыль		419	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 422</b>	<b>1 573</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>57 561</b>	<b>78 506</b>

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

Д.В. Юрков



УК ИФ «АЛЛТЕК» (ООО)

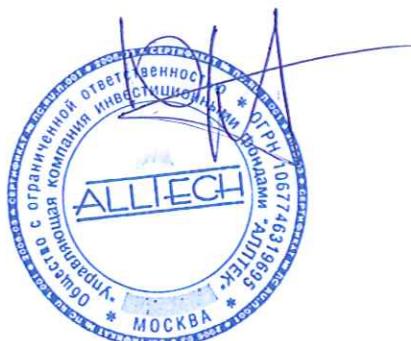
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах российских рублей	Прим.	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2018 года	закончившийся 31 декабря 2017 года
Вознаграждение управляющего	10	24 090	15 499
Расходы, связанные с вознаграждением сотрудников	11	(12 593)	(16 575)
Расходы на аренду		(836)	(932)
Прочие операционные расходы	12	(3 979)	(4 389)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>6 682</b>	<b>(6 397)</b>
Финансовые доходы	13	10 135	-
Финансовые расходы	13	(193)	(4 198)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>16 624</b>	<b>(10 595)</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(3 418)	2 057
<b>Прибыль за год</b>		<b>13 206</b>	<b>(8 538)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		-	-
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>13 206</b>	<b>(8 538)</b>

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

Д.В. Юрков



УК ИФ «АЛЛТЕК» (ООО)

Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участников

В тысячах российских рублей	Вклад участников	Накопленная прибыль	ИТОГО чистых активов, приходящихся на долю участников
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>60 000</b>	<b>25 471</b>	<b>85 471</b>
<b>Совокупный доход за год</b>			
Убыток за год	-	(8 538)	(8 538)
<b>Общий совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>(8 538)</b>	<b>(8 538)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>	<b>60 000</b>	<b>16 933</b>	<b>76 933</b>
Уменьшение вкладов участников за счет уменьшения номинальных долей	(35 000)		(35 000)
<b>Совокупный доход за год</b>			
Прибыль за год	-	13 206	13 206
<b>Общий совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>13 206</b>	<b>13 206</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>25 000</b>	<b>30 139</b>	<b>55 139</b>

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

Д.В. Юрков



**УК ИФ «АЛЛЕК» (ООО)**  
**Отчет о движении денежных средств**

В тысячах российских рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прибыль до налогообложения за год		16 624	(10 595)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация нематериальных активов		51	19
Курсовые разницы	12	(10 135)	4 198
Резервы на обесценение		193	-
<i>Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале</i>		6 733	(6 378)
Уменьшение дебиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		109	(518)
Уменьшение кредиторской задолженности по налогам		416	(1 985)
<i>Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</i>		13	(75)
Налог на прибыль уплаченный		(1 333)	-
<i>Чистые потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности</i>		5 938	(8 956)
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение нематериальных активов		(270)	-
<i>Чистые потоки денежных средств, полученные от инвестиционной деятельности</i>		(270)	-
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Выплата участнику		(35 000)	-
<i>Проценты полученные</i>		-	-
<i>Чистые потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности</i>		(35 000)	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств		(29 332)	(8 956)
Курсовые разницы		10 135	(4 198)
<i>Денежные средства на начало года</i>		68 858	82 012
<i>Денежные средства на конец года</i>		49 661	68 858

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

Д.В. Юрков



## **Примечание 1. Общие положения**

### **(а) Компания и ее деятельность**

ООО «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» (далее – Компания) - Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации 27 февраля 2006. Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Москва, ул. Минская, д. 11, офис 117/1.

Основным видом деятельности Компании является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов.

Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00812 от 19 мая 2011 года.

Численность персонала в 2018 году - 6 человек, в 2017 году - 6 человек.

Непосредственной материнской компанией ООО «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» является ООО «АЛЛТЕК», зарегистрированное в Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо Босов Дмитрий Борисович с долей участия 86,57% и 86,57% на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, соответственно.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором Д.В. Юрковым от имени и по поручению единственного участника компании 25 апреля 2019 года.

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Как следствие, ведение бизнеса сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Все это вместе с другими юридическими и фискальными препятствиями ведет к определенным трудностям, с которыми приходится сталкиваться предприятиям, осуществляющим свою деятельность в Российской Федерации.

## **Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **Принцип соответствия**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принятыми и действующими в отчетном периоде МСФО и интерпретациями Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и полностью им соответствует.

Финансовая отчетность подготовлена для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальная валюта Российской Федерации, российский рубль, является функциональной валютой Компании и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

### **Основные суждения и оценки**

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

### ***Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам***

Общество оценивает величину ожидаемых кредитных убытков на основании исторического опыта кредитных потерь с учетом прогнозных оценок в зависимости от ожидаемого срока действия финансового актива. Общество регулярно проводит анализ финансового состояния дебиторов и заемщиков, а также отслеживает

кредитные рейтинги банков, в которых открыты расчетные и депозитные счета. При оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки Общество использует свое профессиональное суждение и утвержденную локальным актом методику.

#### **Принцип постоянно действующего субъекта**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа постоянно действующего субъекта, который предполагает, что у Компании нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем. Соответственно, данная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могут возникнуть вследствие прекращения деятельности Компании.

### **Примечание 3. Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, если не указано иное.

#### **(а) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Официальный обменный курс доллара США на 31 декабря 2018 года составил 69,4706 руб./1 долл. США; средний курс в 2018 году составил 62,9264 руб./1 долл. США.

Официальный обменный курс доллара США на 31 декабря 2017 года составил 57,6002 руб./1 долл. США; средний курс в 2017 году составил 58,2982 руб./1 долл. США.

#### **(б) Нематериальные активы**

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

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

#### **(в) Обесценение материальных и нематериальных активов**

На каждую отчетную дату Компания проводит процедуру по выявлению возможных признаков обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов. При наличии таких признаков, Компания определяет возможную сумму актива для определения величины обесценения, если таковая имеется.

Возможная стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и потребительской стоимости актива. При определении потребительской стоимости актива будущие потоки денежных средств дисконтируются до его текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и специфически присущие данному активу риски, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков. В случае, если возможная стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость данного актива уменьшается до возможной величины актива. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем

совокупном доходе, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости. Для таких объектов убытки от обесценения уменьшают прежде признанную величину переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценочной возмещаемой стоимости. Увеличенная за счет восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы по активу не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается незамедлительно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только данный актив не отражается в учете по переоцененной величине. В этом случае восстановление убытка от обесценения относится на переоценку.

#### (г) Финансовые активы и обязательства

##### Первоначальное признание

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- 1) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов;
- 2) характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.

**Амортизированная стоимость** – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

**Метод эффективной процентной ставки (ЭСП)** – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т. е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

##### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах, а также их эквиваленты – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

##### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Первоначально дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Впоследствии оценка производится по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Дебиторская задолженность включается в состав оборотных активов, если

срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В случае, если срок погашения дебиторской задолженности превышает 12 месяцев после отчетной даты, она классифицируется как внеоборотный актив. Дебиторская задолженность Компании по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами – представляет собой задолженность клиентов по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.

#### **Обесценение финансовых активов**

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации. Методы, используемые Компанией для оценки ожидаемых кредитных убытков, могут различаться в зависимости от вида финансового актива и имеющейся в доступе информации.

Независимо от прочих условий, считается, что если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, то произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

Компания считает, что по финансовому инструменту произошел дефолт, и, следовательно, относит его к кредитно-обесцененным активам для целей расчета ОКУ в любом случае, когда должник просрочил предусмотренные договором выплаты на 90 дней.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Компании представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью.

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Компания прекращает признание активов и обязательств в следующих случаях:

- 1) соответствующее право или обязательство было исполнено, передано или истекло;
- 2) произошел переход основных рисков и выгод, связанных с использованием данного актива или обязательства, к другому лицу;
- 3) произошла утрата контроля над активом или обязательством;
- 4) произошло существенное изменение контрактных условий актива или обязательства.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств в результате сделок «на стандартных условиях» отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания становится одной из сторон контракта на продажу финансового инструмента.

При выкупе или досрочном погашении собственных обязательств прекращение признания происходит всегда, даже если Компания планирует возобновить данное обязательство в будущем (например, при выкупе собственных ценных бумаг)

#### **(д) Чистые активы, причитающиеся участникам**

В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью (ООО) имеет право в любое время выйти из общества и потребовать оплаты своей доли в стоимости чистых активов Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества по состоянию на 31 декабря того года, который предшествовал году выхода участника. Компания обязана выплатить участнику его долю в течение трех месяцев после того, как участник заявил о выходе.

Поскольку единственный участник общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛЕК» имеет безусловное право выкупа доли своего участия в Компании, то, в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и Интерпретации КР МСФО 2 «Доли участия в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты», уставный капитал и другие средства участника классифицируются как чистые активы, приходящиеся на долю участников, в составе долгосрочных обязательств.

#### **(е) Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого

обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

**(ж) Вознаграждение управляющего**

Доходы в виде вознаграждения доверительного управляющего возникают в результате осуществления Компанией деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами. Сумма вознаграждения включает в себя вознаграждение за услуги управления активами фондов. Вознаграждение начисляется ежемесячно в размере, установленном Правилами управления инвестиционным фондом. Вознаграждение учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

**(з) Расходы, связанные с вознаграждением работников**

Компания выплачивает вознаграждение работникам, которое включает в себя заработную плату и взносы на социальное обеспечение в соответствие с действующим законодательством в государственные пенсионный фонд и фонды социального страхования. Обязательные взносы относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в прибылях и убытках за период.

**(и) Аренда**

Аренда классифицируется как финансовая, если в результате сделки все сопутствующие владению существенные риски и выгоды переходят к арендатору. Прочая аренда классифицируется как операционная.

Расходы по операционной аренде признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на равномерной основе на протяжении всего срока аренды.

**(к) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в составе прочей совокупной прибыли или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

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

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Компания принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Компания считает, что начисления налога за все периоды, которые могут подлежать проверке, являются корректными на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Компания может пересмотреть свое суждение в отношении корректности налоговых обязательств; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитаются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **Примечание 4. Применение новых и пересмотренных стандартов МСФО**

##### *(а) Стандарты и поправки к стандартам, вступившие в силу в 2018 году*

В 2018 году Компания применила все стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2018 года, в том числе следующие.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».** МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил собой МСФО IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 был применен без корректировки сравнительных показателей. Эффект от корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 01 января 2018 г. был оценен Компанией как несущественный.

Стандарт упразднил существующие в МСФО (IAS 39) категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. МСФО (IFRS) 9 содержит три основные категории оценки финансовых активов: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые активы Компании классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 9 заменил модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS 39), на ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков».

В целом, применение МСФО (IFRS) 9 не оказalo какого-либо существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».** МСФО (IFRS) 15, выпущенный в 2014 году, ввел новую 5-ступенчатую модель, которая применяется в отношении выручки, признаваемой по договорам с покупателями. Данный стандарт по выручке заменил все действующие в рамках МСФО требования по признанию выручки.

Компания применила МСФО (IFRS) 15, начиная с 01 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 15 был применен без корректировки сравнительных показателей и нераспределенной прибыли. Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 15 был оценен Компанией как несущественный.

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей вознаграждение, на которое компания получает право в обмен на поставленные покупателю товары или услуги. Принципы МСФО (IFRS) 15 устанавливают более структурированный подход к измерению и признанию выручки.

Поскольку Компания получает выручку только от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами, введение МСФО (IFRS) 15 не оказalo какого-либо существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Ниже указаны прочие стандарты, вступившие в силу, но не оказавшие влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости». Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовое вознаграждение». Разъяснение вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.
- Различные Усовершенствования МСФО выпущены Советом по МСФО в рамках ежегодных усовершенствований МСФО периода 2014-2016 годов. Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

*(б) Стандарты и поправки к стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно*

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15.

Компания применит МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. Компания будет применять определение аренды и соответствующее руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным или модифицированным на 1 января 2019 года или после этой даты.

При подготовке к первому применению МСФО 16 Компания провела предварительную оценку, которая показала, что МСФО (IFRS) 16 не окажет существенного влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности.

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** - применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2021 г.
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** - применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2019 г.
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»** - вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Компания не применяла разъяснения досрочно.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»** - дата будет определена КМСФО.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»** - применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2019 г.
- **Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»** - применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2019 г.
- **Ежегодные Усовершенствования МСФО**, период 2015-2017 годов - применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2019 г.

**Примечание 5. Нематериальные активы**

**Движение нематериальных активов за 2018 год**

	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость на 01 января 2018 года</b>	92	22	114
<b>Поступление</b>	270		270
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	362	22	384
<b>Накопленная амортизация на 01 января 2018 года</b>	(18)	(13)	(31)
<b>Начисленная амортизация</b>	(50)	(1)	(51)
<b>Накопленная амортизация на 31 января 2018 года</b>	(68)	(14)	(82)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	294	8	302

**Движение нематериальных активов за 2017 год**

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01 января 2017 года</b>	-	22	22
<b>Поступление</b>	92		92
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>92</b>	<b>22</b>	<b>114</b>
<b>Накопленная амортизация на 01 января 2017 года</b>	-	(12)	(12)
<b>Начисленная амортизация</b>	(18)	(1)	(19)
<b>Накопленная амортизация на 31 января 2017 года</b>	<b>(18)</b>	<b>(13)</b>	<b>(31)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>74</b>	<b>9</b>	<b>83</b>

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы протестированы на обесценение. Необходимость корректировок отсутствует.

**Примечание 6. Дебиторская задолженность и предоплаты**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Нефинансовые активы, в т.ч.:</b>	<b>2 000</b>	<b>2 002</b>
Торговая дебиторская задолженность	2 002	2 002
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2)	-
<b>Нефинансовые активы, в т.ч.:</b>	<b>378</b>	<b>485</b>
Авансы выданные	367	464
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	11	21
<b>Итого</b>	<b>2 378</b>	<b>2 487</b>

Торговая дебиторская задолженность представляет собой задолженность по начисленному вознаграждению управляющей компании за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами за 2018 год и составляет 2 002 тыс. руб.

Компанией на основании экспертной оценки на 31 декабря 2018 г. был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 2 тыс.руб.

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности:

	<b>Торговая дебиторская задолженность</b>
<b>Резерв под обесценение на 01 января 2018 года</b>	-
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	2
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 года</b>	<b>2</b>

**Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Денежные средства в рублях на банковских счетах	9 299	832
Денежные средства в долларах США на банковских счетах	40 362	68 026
Резерв под обесценение денежных средств на банковских счетах	(191)	-
<b>Итого</b>	<b>49 470</b>	<b>68 858</b>

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все денежные средства и их эквиваленты представляют собой остатки денежных средств на банковских счетах.

В отчете о движении денежных средств представлена сумма денежных средств и их эквивалентов до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России»	AAA(RU)	АКРА	40 369	68 038
ООО «банк Раунд»	-	-	9 284	820
АО «Райффайзенбанк»	AAA(RU)	АКРА	8	-
<b>Итого</b>			<b>49 661</b>	<b>68 858</b>

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на банковских счетах в зависимости от данных рейтингового агентства.

По данным рейтингового агентства АКРА вероятность дефолта для рейтинга банка ПАО «Сбербанк России» AAA равна 0, вероятность дефолта для рейтинга банка АО «Райффайзенбанк» AAA равна 0. Банк ООО «банк Раунд» рейтинга не имеет, поэтому был создан резерв под обесценение денежных средств в размере 191 тыс. руб.

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение денежных средств на банковских счетах:

<b>Денежные средства</b>		
Резерв под обесценение на 01 января 2018 года		-
Отчисления в резерв под обесценение в течение года		191
Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 года		191

**Примечание 8. Чистые активы, приходящиеся на долю участников**

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Уставный капитал	25 000	60 000
Резервный капитал	3 500	3 500
Нераспределенная прибыль	26 639	13 433
<b>Итого</b>	<b>55 139</b>	<b>76 933</b>

Уставный капитал состоит из вклада единственного участника, полностью оплачен.

В 2018 г. уставный капитал был уменьшен на 35 000 тыс. руб. путем уменьшения номинальной стоимости доли единственного участника.

Резервный капитал сформирован в соответствии с положениями Устава Компании.

#### Примечание 9. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Финансовые обязательства, в т.ч.:</b>	257	70
Торговая и прочая кредиторская задолженность	257	70
<b>Нефинансовые обязательства, в т.ч.:</b>	1 746	1 503
Задолженность перед персоналом по оплате труда	351	276
Резерв по отпускам	1299	1144
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	96	83
<b>Итого</b>	<b>2 003</b>	<b>1 573</b>

#### Примечание 10. Вознаграждение управляющего

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, вознаграждение управляющего составило 24 090 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, - 15 499 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, и года, закончившегося 31 декабря 2017 года, у Компании был один контрагент, занимающий 100 процентов в объеме доходов по основному виду деятельности.

#### Примечание 11. Расходы, связанные с вознаграждением сотрудников

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата	10 116	15 096
Отчисления в социальные фонды	2 322	3 107
Изменение резерва под неиспользованные отпуска	155	(1 628)
<b>Итого</b>	<b>12 593</b>	<b>16 575</b>

**Примечание 12. Прочие операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Информационные, консультационные, аудиторские и юридические услуги	3 478	3 611
Прочие расходы	501	778
<b>Итого</b>	<b>3 979</b>	<b>4 389</b>

**Примечание 13. Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Доходы по курсовым разницам	10 135	
<b>Итого</b>	<b>10 135</b>	
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по курсовым разницам	-	(4 198)
Убыток от обесценения финансовых активов	(193)	
<b>Итого</b>	<b>(193)</b>	<b>(4 198)</b>

**Примечание 14. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе, включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 759)	
Доход/расход по отложенному налогу на прибыль	(1 659)	2 057
<b>Итого</b>	<b>(3 418)</b>	<b>2 057</b>

Применимая налоговая ставка для Компании в 2018 и 2017 годах представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний и составляет 20%. Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогообложению:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
<b>Убыток/Прибыль до налогообложения</b>	<b>16 624</b>	<b>(10 595)</b>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(3 325)	2 119
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	(93)	(62)
<b>Итого</b>	<b>(3 418)</b>	<b>2 057</b>

Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 20%).

	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	6 842	(1 759)	5 083
Прочее	229	99	328
<b>Признанные отложенные налоговые активы</b>	<b>7 071</b>	<b>(1 659)</b>	<b>5 411</b>

	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	4 459	2 383	6 842
Прочее	555	(326)	229
<b>Признанные отложенные налоговые активы</b>	<b>5 014</b>	<b>2 057</b>	<b>7 071</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания произвела оценку ожидаемой будущей налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть признаны вычитаемые временные разницы и налоговые убытки, переносимые на будущие периоды. Возмещаемая сумма налогового актива была оценена в размере 5 411 тыс. руб. и 7 071 тыс. руб., соответственно, и признана в настоящей финансовой отчетности.

#### Примечание 15. Управление финансовыми рисками

##### (а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается следующим видам риска: кредитный риск, риск ликвидности. Кроме того, Компания подвержена такому рыночному риску как риск изменения обменного курса. Программа управления рисками Компании основывается на непредсказуемости финансовых рынков и стремится свести к минимуму возможные неблагоприятные воздействия на финансовые показатели Компании. Компания не занимается хеджированием таких рисков. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

##### (б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в случае, когда неисполнение контрагентом своих обязательств приводит к уменьшению будущих денежных поступлений по финансовым активам Компании на отчетную дату. Максимальная оценка кредитного риска выражается в балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении.

В соответствии с принятой кредитной политикой Компания совершает операции только с контрагентами, обладающими соответствующей кредитной историей, постоянно отслеживает состояние дебиторской задолженности по срокам возникновения, а также финансовое состояние и кредитный рейтинг контрагентов.

Как правило, Компания не требует залога в отношении финансовых активов.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 000	2 002
Денежные средства и их эквиваленты	49 470	68 858
<b>Итого</b>	<b>51 470</b>	<b>70 860</b>

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность является непросроченной.

**(в) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств**

Компания может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений, равна нулю.

**(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. 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 напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

На 31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	257	257	257
<b>Итого</b>	<b>257</b>	<b>257</b>	<b>257</b>

На 31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	70	70	70
<b>Итого</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>70</b>

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах российских рублей	До востребования и менее 1 месяца	Свыше 6 месяцев		Итого
		От 1 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев	
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	49 470	-	-	49
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 000	-	-	2 000
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>51 470</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>470</b>
<b>Обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(257)	-	-	(257)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(257)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(257)</b>
Чистый избыток ликвидности на 31 декабря 2018 года	51 213	-	-	213
Совокупный избыток ликвидности на 31 декабря 2018 года	51 213	-	-	213

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах российских рублей	До востребования		Свыше 6 месяцев	Итого
	и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев		
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	68 858	-	-	68 858
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 002	-	-	2 002
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>70 860</b>	-	-	<b>70 860</b>
<b>Обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(70)	-	-	(70)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(70)</b>	-	-	<b>(70)</b>
<b>Чистый избыток ликвидности на 31 декабря 2017 года</b>	<b>70 790</b>	-	-	<b>70 790</b>
<b>Совокупный избыток ликвидности на 31 декабря 2017 года</b>	<b>70 790</b>	-	-	<b>70 790</b>

#### (г) Риск изменения обменного курса

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания имеет активы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, вследствие чего, Компания подвержена риску изменения обменного курса, возникающему в связи с колебаниями курса рубля к доллару США.

Ниже представлен анализ подверженности Компании риску изменения обменных курсов по состоянию на конец отчетного периода:

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года			
Возможное изменение обменного курса (%)	Влияние на совокупный доход	Увеличение	(Уменьшение)	Возможное изменение обменного курса (%)	Влияние на совокупный доход	Увеличение	(Уменьшение)
Доллар США	6,29	2 031	(2 031)	12,0	6 712	(6 712)	
<b>Итого</b>		<b>2 031</b>	<b>(2 031)</b>		<b>6 712</b>	<b>(6 712)</b>	

#### (д) Управление капиталом

Целью Компании при управлении капиталом является обеспечение продолжения ее финансово-хозяйственной деятельности, в то же время, обеспечивая максимальные доходы участников при сохранении оптимальной структуры капитала для минимизации соответствующих расходов.

#### (е) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

## **Примечание 16. Операционная аренда**

Компания арендует нежилую недвижимость.

Будущие недисконтируемые минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Менее 1 года</b>	77	144
<b>Итого</b>	77	144

## **Примечание 17. Условные обязательства**

### **(а) Страхование**

Рынок страхования в России находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, обычные для других стран мира, еще не являются общедоступными. Компания не имеет страхового покрытия по всем своим активам, прекращения деятельности, или гражданской ответственности относительно причинения ущерба собственности или окружающей среде, которые могут являться результатом инцидентов с собственностью Компании или операций, касающихся ее деятельности. До тех пор, пока Компания не получит адекватного страхового покрытия, существует риск, что потеря или разрушение определенных активов могут оказаться существенный неблагоприятный эффект на деятельность Компании и ее финансовое положение.

### **(б) Условные налоговые обязательства**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, 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; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные 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 соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

## **Примечание 18. Связанные стороны**

### **(а) Операции со связанными сторонами**

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как это определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Сделки со связанными сторонами совершаются на условиях, не отличающихся от рыночных.

В 2018 г. произведена выплата единственному участнику ООО "АЛЛЕК" денежными средствами в размере 35.000 тыс. руб. в связи с уменьшением уставного капитала Компании путем уменьшения номинальной стоимости доли единственного участника на указанную сумму.

### **б) Вознаграждение ключевому управленческим персоналу**

Вознаграждения управленческому персоналу - это выплаты высшему руководству Компании за выполнение им в полном объеме своих должностных обязанностей. К ключевому управленческому персоналу относится

генеральный директор Компании. Вознаграждение включает заработную плату, компенсационные и стимулирующие выплаты, согласно условиям трудового договора.

Компания не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, начисленная в пользу ключевого управленческого персонала и включенная в расходы, связанные с вознаграждением сотрудников, составила 1 890 тыс. руб. (заработка плата составляет 1 512 тыс. руб., страховые взносы – 378 тыс. руб.) и 6 822 тыс. руб. (из них заработка плата – 3 088 тыс. руб., компенсация за н/о – 1 938 тыс. руб., компенсация при увольнении - 900 тыс. руб., страховые взносы - 896 тыс. руб.) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и год, закончившийся 31 декабря 2017 года, соответственно.

#### Примечание 19. События после отчетного периода

На дату подписания настоящей финансовой отчетности никаких существенных событий после отчетной даты не было.

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

Д.В. Юрков

