

**Акционерное общество
«Центральная Управляющая Компания»
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся
31 декабря 2020 года**

22 апреля 2021 г.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

тыс.руб.	прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	8	21 326	17 635
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	9	2 645	1 425
Отложенные налоговые активы	7(b)	23 250	21 012
Итого активов		47 221	40 072

тыс.руб.	прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	425	454
Итого обязательств		425	454
Капитал			
Уставный капитал		11 500	11 500
Резервный капитал		575	575
Добавочный капитал		44 092	31 986
Нераспределенная прибыль		(9 371)	(4 443)
Итого капитал	11	46 796	39 618
Итого капитал и обязательства		47 221	40 072

Утверждено и подписано 22 апреля 2021 года

Генеральный директор



подпись

Чугуевская И.С.

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
 закончившийся 31 декабря 2020 года**

тыс.руб.	прим.	2020	2019
Доходы от управления		1 567	4 090
Процентный доход		548	1 144
Административные расходы	5(a)	(13 558)	(14 821)
Создание резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости	9	-	(71 118)
Прочие операционные расходы		(168)	(4)
Итого прибыль/ (убыток) до налогообложения		(11 610)	(80 709)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль		2 239	16 106
Прибыль/(убыток) за год		(9 371)	(64 603)
Итого совокупный доход за год		(9 371)	(64 603)
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (руб.)		(8,15)	(56,18)
Разводненная прибыль на акцию (руб.)		(8,15)	(56,18)

Утверждено и подписано 22 апреля 2021 года

Генеральный директор



ПОДПИСЬ

Чугуевская И.С.

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал	
тыс.руб.						
	11 500	575	86 751	(1 858)	96 968	
Остаток на 01 января 2019 года				(64 603)	(64 603)	
Прибыль/(убыток) за год					7 253	
Вклад в имущество			7 253			
Реклассификация статей капитала			(62 018)	62 018		
Остаток на 31 декабря 2019 года	11 500	575	31 986	(4 443)	39 618	
	11 500	575	31 986	(4 443)	39 617	
Остаток на 01 января 2020 года				(9 371)	(9 371)	
Прибыль/(убыток) за год	0	0	0	0	16 550	
Вклад в имущество	0	0	16 550			
Реклассификация статей капитала	0	0	(4 443)	4 443	0	
Остаток на 31 декабря 2019 года	11 500	575	44 092	(9 371)	46 796	

Утверждено и подписано 22 апреля 2021 года

Генеральный директор

ПОДПИСЬ

Чугуевская И.С.

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря
 2020 года**

тыс.руб.	прим.	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от операционной деятельности		1 103	4 239
Проценты, дивиденды полученные	6	592	1 068
Оплата труда сотрудников		(10 369)	(9 292)
Оплата поставщикам		(3 125)	(5 328)
Прочие расходы		(1 061)	(999)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		(12 859)	(10 313)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств в форме вкладов в имущество Общества		16 550	7 253
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		16 550	7 253
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		17 635	20 695
Влияние изменения валютных курсов			
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		21 326	17 634

Утверждено и подписано 22 апреля 2021 года

Генеральный директор



ПОДПИСЬ

Чугуевская И.С.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧИТЫВАЮЩЕЙСЯ КОМПАНИИ.....	7
2. ОСНОВЫ УЧЕТА	8
3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ	9
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
5. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	18
6. ПРОЦЕНТЫ И ДИВИДЕНДЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	18
7. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	19
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	20
12. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	21
13. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23

1. Сведения об отчитывающейся компании

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

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.

На фоне ужесточающихся антироссийских санкций сохраняется стагнация и неопределенность перспектив экономического развития России в целом и, соответственно, рынка коллективных инвестиций как части финансовых рынков страны.

Усиление роли государства и государственных компаний на финансовом рынке, отмечаемое в последние годы, сочетается с усилиями регуляторов по повышению прозрачности бизнеса. Эта тенденция находит отражение в мерах по выявлению конечных бенефициаров, источников капитала, деофшоризации. Повышается эффективность борьбы Банка России с недобросовестными практиками на финансовых рынках, что приводит к «очищению» рынка и к значительному сокращению числа финансовых «схем».

Низкие цены на нефть, экономические санкции, введенные в отношении российских граждан и юридических лиц, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, волатильности курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Вследствие данных событий в России наблюдается отрицательные темпы роста экономики.

Компания считает распространение коронавируса и возросшую волатильность на рынках существенными некорректирующими событиями. Ожидается влияние на финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, и на оценку ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Компания не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Компания внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

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.

Компания создана 08 октября 1997 г. (Решение Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 08.10.1997г. №85234).

Юридический и фактический адрес: 190098, г. Санкт-Петербург, пл.Труда, дом 2, литер А, пом. 13-Н, офис 201

Исключительными видами деятельности Компании являются доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Деятельность ведется в г. Санкт-Петербург.

Деятельность осуществляется на основании лицензии 21-000-1-00030 от 15 марта 1999 г. без ограничения срока действия.

Единственным акционером Компании с 19 июня 2018 года по 17.07.2019 года являлся Муратов Эльдияр Мээрбекович. С 18.07.2019 Муратов Эльдияр Мээрбекович являлся контролирующим акционером Компании с долей владения – 81%. На отчетную дату акционерами Компании являются исключительно физические лица, контролирующим акционером Компании является Филиппов Артем Валерьевич с долей владения – 81%.

Деятельность Компании в 2019-2020 гг. была сосредоточена на управлении следующими фондами:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "РосПИФ" (номер правил: 3355, дата регистрации правил фонда: 25.07.2017)
- ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Открытие» (номер правил: 2816, дата регистрации правил фонда: 25.06.2014). 20 сентября 2019 г. общим собранием владельцев паев было принято решение о досрочном прекращении ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Открытие» и соответственно досрочном прекращении договора доверительного управления фондом.
- ЗПИФ комбинированный «Крассула Кэпитал» (номер правил: 3346, дата регистрации правил фонда: 11.07.2018). 22 января 2019 г. решением Банка России зарегистрированы изменения и дополнения в Правила доверительного управления ЗПИФ комбинированным «Крассула Кэпитал», связанные с передачей прав и обязанностей управляющей компании по договору доверительного управления Фондом к ООО Управляющая компания «Аурум Инвестмент».
- ЗПИФ комбинированный "Юнити Плюс" (номер правил: 3375, дата регистрации правил фонда: 22.08.2017). Права и обязанности управляющей компании по договору доверительного управления Фондом 06.10.2020 получены Компанией от Акционерного общества «Управляющая компания «Инфраструктурные Инвестиции».
- ЗПИФ комбинированный «ПРАКТИКА» (номер правил: 4064-СД, дата регистрации правил фонда: 03.06.2020). Права и обязанности управляющей компании по договору доверительного управления Фондом 26.10.2020 получены Компанией от Акционерного общества «Управляющая компания «Инновационный капитал».
- ЗПИФ комбинированный «Космос Эссетс» (номер правил: 4002-СД, дата регистрации правил фонда: 18.03.2020). Права и обязанности управляющей компании по договору доверительного управления Фондом 06.11.2020 получены Компанией от Акционерного общества «Управляющая компания «Инновационный капитал»

2. Основы учета

Заявление о соответствии МСФО

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

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство принимало во внимание финансовое положение Компании, ее текущие намерения, доходность ее операций и доступ к источникам капитала.

База для оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Российский рубль является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все стоимостные показатели отчетности представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. 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.

Неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.

Оценка справедливой стоимости.

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий могут потребовать оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Компания установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости.

Специалисты по оценке на регулярной основе проверяют существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то специалисты по оценке анализируют полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях: Примечание 13 – справедливая стоимость и управление рисками.

4. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

В текущем году Компания приняла все поправки к МСФО, которые применяются к собственным операциям и действуют для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Обновленные требования не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Выручка

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается сумме выставленного счета за проданные товары и услуги за вычетом налога на добавленную стоимость, скидок и бонусов.

Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования.

Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями признаются в качестве актива и списываются в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Компании появляется право на получение выплаты.

Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

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 или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

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 налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и 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.

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 законах по состоянию на отчетную дату.

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, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 линейным методом исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

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

- офисное оснащение и приспособления 2-10 лет

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

Финансовые инструменты

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Классификация и оценка финансовых активов и обязательств остаются в основном неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39.

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Согласно МСФО (IFRS) 9, все долговые финансовые активы, которые не соответствуют критерию «только погашение основного долга и процентов», классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Согласно данному критерию, долговые инструменты, которые не соответствуют определению «базового кредитного соглашения», такие как инструменты, содержащие встроенную возможность конвертации, или кредиты без права регресса, оцениваются по ССПУ. Для долговых финансовых инструментов, которые соответствуют критерию классификация при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой управляются данные инструменты:

- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, оцениваются по амортизированной стоимости;
- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- инструменты, которые удерживаются для прочих целей, классифицируются как оцениваемые по ССПУ.

Долевые финансовые активы при первоначальном признании требуется классифицировать как оцениваемые по ССПУ, кроме случаев, когда по собственному усмотрению принято решение, без права последующей отмены, классифицировать долевой финансовый актив как оцениваемый по ССПСД. Для долевого финансового инструмента, классифицированного как оцениваемый по ССПСД, все реализованные и нереализованные доходы и расходы, кроме дивидендных доходов, признаются в составе прочего совокупного дохода, без права дальнейшей реклассификации в состав прибыли или убытка.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются в основном неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Производные финансовые инструменты будут продолжать оцениваться по ССПУ. Встроенные производные финансовые

инструменты больше не выделяются от основного финансового актива.

Финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес модели, используемой для управления инструментами. При первоначальном отражении в учете финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости и, кроме случаев, когда финансовые активы и обязательства отражаются в отчетности по ССПУ, к их справедливой стоимости прибавляются/отнимаются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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.

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Если продолжающееся участие в активе принимает форму проданного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся денежными средствами на нетто-основе, или аналогичный инструмент) на передаваемый актив, размер продолжающегося участия Компании – это стоимость передаваемого актива, который Компания может выкупить, за исключением случая проданного опциона на продажу (опцион «пут») (включая опцион, расчеты по которому производятся денежными средствами на нетто-основе, или аналогичный инструмент) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае размер продолжающегося участия Компании определяется как наименьшая из двух величин: справедливой стоимости передаваемого актива и цены исполнения опциона.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права

произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся долевыми и долговые ценные бумаги, находящиеся в управлении Компании или включенные в инвестиционные портфели паевых инвестиционных фондов.

Займы и дебиторская задолженность

В категорию займов и дебиторской задолженности включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 8), прочие инвестиции в виде займов выданных и денежных средств и их эквивалентов (см. примечание 7).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки на текущих счетах в финансовых организациях, не обремененные какими-либо договорными обязательствами, а также краткосрочные депозиты в финансовых организациях до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Краткосрочные депозиты включают в себя депозиты в финансовых организациях со сроком погашения не более одного года.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовый актив или группу финансовых активов на предмет обесценения. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов

или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Компания первоначально оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для индивидуально значимых финансовых активов, или в совокупности для финансовых активов, которые не являются индивидуально значимыми. Если Компания решает, что по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, не существует объективных признаков обесценения, независимо от того, является ли он значимым, Компания включает этот актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками риска и оценивает их на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

В случае наличия объективных свидетельств понесения убытков от обесценения финансовых активов сумма убытка представляет собой разницу между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств (которая не учитывает будущие убытки по кредитам, которые еще не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Процентные доходы продолжают начисляться по сниженной балансовой стоимости на основании первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Финансовые активы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Компании. Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Восстановление суммы убытка от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость. Если актив является безнадежным, он списывается за счет соответствующего резерва на обесценение. Такие активы списываются после выполнения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Последующее восстановление ранее списанных сумм уменьшает сумму расходов по обесценению финансовых активов, отражаемую в отчете о совокупном доходе.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если кредит предоставлен по переменной процентной ставке, то ставкой дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет текущая эффективная процентная ставка. Расчет приведенной стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств по финансовым активам, предоставленным в качестве обеспечения, отражает денежные средства, которые могут быть получены в случае обращения взыскания, за вычетом затрат на получение и реализацию обеспечения, независимо от наличия возможности обращения взыскания.

Для целей совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются на основе сходных характеристик кредитного риска, указывающих на способность заемщика своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Компанией в соответствии с договорными условиями (т.е. на основе применяемой Компанией процедуры присвоения кредитного риска с учетом вида кредита, географического местоположения, вида обеспечения, своевременности платежей и прочих факторов).

Будущие денежные потоки по группе финансовых активов, которые оцениваются на предмет обесценения на совокупной основе, определяются на основании договорных денежных поступлений от активов в составе группы и исторической информации в отношении убытков по активам, характеристики кредитного риска по которым аналогичны характеристикам по активам группы. Историческая информация по убыткам корректируется на основе текущей информации на наблюдаемом рынке с целью отражения влияния существующих условий, которые не оказывали влияния на те периоды, за которые имеется историческая информация по убыткам, и исключения

влияния условий за исторический период, которые не существуют в настоящий момент.

Финансовые обязательства - оценка

Компания классифицирует финансовые обязательства в категорию финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся торговая и прочая кредиторская задолженность.

Аренда

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2017 г. и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27

«Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендатор признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендатор также обязан переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор учитывает суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по договору аренды Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный

финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

В соответствии с требованиями IFRS 16 Компанией принято решение о неприменении требований Стандарта: в связи с арендой активов с низкой стоимостью, а также наличием договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев с учетом планируемого срока аренды).

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2020 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Компания не ожидает, что введение в действие опубликованных изменений в стандартах и разъяснений может оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Компания не планирует досрочное применение каких-либо из опубликованных стандартов, не вступивших в силу для обязательного применения.

5. Административные расходы

тыс.руб.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Расходы по краткосрочным вознаграждениям персоналу	7 278	7 141
Страховые взносы на обязательное страхование	2 054	2 039
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	1 397	2 264
Консультационные и информационные услуги	1 051	1 755
Прочие административные расходы	1 776	1 622
	<u>13 558</u>	<u>14 821</u>

6. Проценты и дивиденды полученные

тыс.руб.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Проценты по долговым активам	592	1 068
Дивиденды и аналогичные доходы	-	-
	<u>592</u>	<u>1 068</u>

7. Расход по налогу на прибыль

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

Отложенные налоговые активы относятся, главным образом, к налоговым убыткам, переносимым на будущее.

Изменение отложенного налогового актива за 2019 год в размере 14 224 тыс. руб. связано с начислением резерва по сомнительной задолженности.

тыс.руб.	2020	2019
Текущий налог на прибыль	-	(30)
в т.ч. корректировка налога на прибыль прошлых периодов	-	(30)
Отложенный налог на прибыль	2 239	16 136
	2 239	16 106

тыс.руб.	2020	2019
Прибыль до налогообложения	(11 610)	(80 709)
Теоретически рассчитанный налог на прибыль	2 322	16 142
Невычитаемые расходы	(83)	(36)
	2 239	16 106

8. Денежные средства и их эквиваленты

тыс.руб.	2020	2019
Остатки на банковских счетах	926	2 635
Денежные средства на краткосрочных депозитах	20 400	15 000
	21 326	17 635

По состоянию на 31.12.2020 остаток на банковских счетах приходится на расчетный счет, открытый в банке АО «АБ «Россия», депозитный вклад открыт в банке АО «ГПБ».

Структура денежных средств и эквивалентов:

Банк	тыс.руб.	кредитные рейтинги				
		S&P	Moody's	Fitch	Эксперт РА	АКРА
БАНК ГПБ (АО)	20 400	BB+	Ba1	BBB-	ruAA	AA+(RU)
АБ РОССИЯ (АО)	926				ruAA	A+(RU)
Итого:	21 326					

Кредитные рейтинги банков приведены на отчетную дату. На дату составления отчетности информация об изменении кредитных рейтингов указанных банков не публиковалась.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс.руб.	2020	2019
Дебиторская задолженность покупателей по торговым и инвестиционным операциям	71 119	71 119
Дебиторская задолженность за услуги управления	595	345
Задолженность по процентам	32	76
Предоплаты поставщикам	227	636
Требования по прочим налогам и взносам	671	368
Прочая дебиторская задолженность	1 119	-
Резерв под обесценение задолженности	(71 118)	(71 118)
	2 645	1 426

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.руб.	2020	2019
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, включая резерв по отпускам	231	411
Задолженность поставщикам	22	
Задолженность по прочим налогам и взносам	170	3
Прочая кредиторская задолженность	2	41
	425	455

11. Капитал и резервы

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Компании на конец отчетного года составляет 11 500 тыс. руб., поделен на 1 150 тыс. обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб.

В соответствии с учредительными документами Компания создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли до достижения фондом указанного размера. Резервный фонд полностью сформирован.

В 2020 году Компания получила безвозмездную помощь от контролирующего акционера в общей сумме 16 550 тыс. руб. (отражена в составе добавочного капитала).

В 2019 году сумма полученной безвозмездной финансовой помощи от акционера составила в общей сумме 7 253 тыс. руб. (отражена в составе добавочного капитала).

В 2020 и 2019 годах часть добавочного капитала направлена на погашение накопленных убытков за предыдущие и текущий периоды (2020 год – 4 443 тыс.руб., 2019 год - 62 018 тыс. руб.)

Политика Руководства направлена на поддержание устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечение будущего развития бизнеса. Руководство контролирует показатель доходности капитала; этот показатель определяется Компанией как отношение результата от операционной деятельности к общей величине капитала, принадлежащего участникам Компании.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение

которой возможно при более высоком уровне привлеченных в управление средств, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Руководство уверено в том, что Компания получит поддержку от акционеров в объеме, необходимом для финансирования ее операционной деятельности в обозримом будущем, и будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

12. Справедливая стоимость и управление рисками

Компания создана в форме непубличного акционерного общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров, созываемое для проведения ежегодных и внеочередных собраний. Общее собрание акционеров принимает наиболее важные решения относительно деятельности Компании.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

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 имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Компании (без учета векселей и прочих оборотных активов) составляет 627 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (2019: 421 тыс. руб.).

Вся задолженность текущая и необесцененная.

В составе дебиторской задолженности учтены также векселя, полученные от ООО «Студия Финансовых Решений» в качестве средства платежа за проданные акции, которые в 2017 году были перепроданы АО «Архитектура Финансов» и частично погашены. На 31 декабря 2020 года оплата в соответствии с согласованным графиком платежей не поступила и Компанией был создан резерв под обесценение сомнительной задолженности в размере 100%.

Инвестиции

Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов, кредитный рейтинг которых выше среднего.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют инвестиции, удерживаемые до погашения (в 2019 году: отсутствовали).

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 21 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 17 635 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску.

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.

Подверженность риску ликвидности.

Поскольку обязательства Компании несут анализ сроков погашения и риска ликвидности не производился.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, 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.

В целях управления рыночными рисками Компания осуществляет покупки и продажи финансовых инструментов, что является основным видом деятельности Компании.

Валютный риск

Компания не подвергается валютному риску, поскольку активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Процентный риск

Компания не подвержена процентному риску, поскольку процентные финансовые инструменты отсутствуют.

Прочие риски изменения рыночной цены

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли. Руководство Компании отслеживает соотношение долговых и долевых ценных бумаг в своем инвестиционном портфеле на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности. Основной целью инвестиционной стратегии Компании является максимальное увеличение доходности инвестиций, для того чтобы максимизировать доходы от управления.

13. Условные активы и обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации. Налоговые риски.

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, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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 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.

14. Связанные стороны

Акционеры и конечная контролирующая сторона

Контролирующим акционером Компании на 31 декабря 2019 года являлся Муратов Эльдияр Мээрбекович.

В 2019 году Муратов Эльдияр Мээрбекович предоставил безвозмездную финансовую помощь в виде вклада в имущество Компании в сумме 7 253 тыс. руб.

В 2020 году контролирующий акционер - Филиппов Артем Валерьевич - предоставил безвозмездную финансовую помощь в виде вклада в имущество Компании в сумме 16 550 тыс. руб.

Остатки по расчетам со связанными сторонами на отчетную дату отсутствуют.

Другие операции со связанными сторонами не производились. Компания не выдавала и не получала гарантий в отношении связанных сторон.

Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2020 году, составили 2 832 тыс. руб. (2019 год: 2 257 тыс. руб.), отражены в составе затрат на персонал. Все вознаграждения носят краткосрочный характер. Других вознаграждений не предоставлялось.

15. События после отчетной даты

После 31 декабря 2020 года в деятельности Компании не произошло никаких событий, которые могли бы оказать влияние на данную финансовую отчетность.