

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о годовой финансовой отчетности,  
подготовленной в соответствии с  
международными стандартами  
Общество с ограниченной  
ответственностью «Управляющая  
компания «Восток-Запад»  
за 2019 год**

г. Москва 2020 г.

<b>АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 .....</b>	<b>5</b>
<b>ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА .....</b>	<b>6</b>
<b>ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА .....</b>	<b>7</b>
<b>ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА .....</b>	<b>9</b>
<b>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД» .....</b>	<b>10</b>
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА .....</b>	<b>10</b>
<b>1. Основы представления информации .....</b>	<b>10</b>
1.1. Принцип соответствия .....	10
1.2. Функциональная валюта и валюта представления .....	11
<b>2. Основные принципы учетной политики .....</b>	<b>11</b>
2.1. Основные средства .....	11
2.2. Нематериальные активы .....	11
2.3. Товарно-материальные запасы .....	12
2.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	12
2.5. Выданные займы .....	12
2.6. Уставный капитал .....	13
2.7. Кредиты и займы .....	13
2.8. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	13
2.9. Денежные средства и их эквиваленты .....	13
2.10. Налог на прибыль организации .....	13
2.11. Выплаты и льготы сотрудникам .....	14
2.12. Резервы .....	14
2.13. Операционная аренда .....	15
2.14. Общехозяйственные и административные расходы .....	15
2.15. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации .....	15
<b>3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....</b>	<b>17</b>
<b>4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....</b>	<b>18</b>
<b>5. ЗАПАСЫ .....</b>	<b>18</b>
<b>6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....</b>	<b>18</b>
<b>7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ .....</b>	<b>19</b>
<b>8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....</b>	<b>19</b>
<b>9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....</b>	<b>19</b>
<b>10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....</b>	<b>19</b>
<b>11. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ .....</b>	<b>20</b>
<b>12. ТОРГОВАЯ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ .....</b>	<b>20</b>
<b>13. ВЫРУЧКА .....</b>	<b>20</b>
<b>14. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....</b>	<b>20</b>
<b>15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....</b>	<b>21</b>
<b>16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....</b>	<b>21</b>
<b>17. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....</b>	<b>21</b>
<b>18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>	<b>22</b>
<b>19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....</b>	<b>22</b>
<b>20. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ .....</b>	<b>22</b>
<b>21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....</b>	<b>23</b>



## **Аудиторское заключение**

**о годовой бухгалтерской отчетности, подготовленной  
в соответствии с международными стандартами  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая Компания «Восток-Запад»  
за 2019 год**

*Участникам  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая Компания «Восток-Запад», иным лицам*

### **Аудируемое лицо:**

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Восток-Запад» (ООО Управляющая Компания «Восток-Запад»)

**Государственный регистрационный номер:** 1056405422875

**Место нахождения:** Россия, 123112, город Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, офис 17.24.1

### **Аудиторская организация:**

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ КАРТЕЛЬ» (ООО «АУДИТ КАРТЕЛЬ»)

**Государственный регистрационный номер:** 5147746265486

**Место нахождения:** 121059, г. Москва, Бережковская набережная, дом 12

**Наименование саморегулируемой организации аудиторов:** Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

**Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ):** 12006095602

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО Управляющая Компания «Восток-Запад», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

### **Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

## Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО Управляющая Компания «Восток-Запад» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Дата аудиторского заключения:

«22» Апреля 2020

Исполнительный директор

ООО «АУДИТ КАРТЕЛЬ»  
Александровна

Нудга Екатерина

Руководитель аудиторской проверки

ООО «АУДИТ КАРТЕЛЬ»  
Александрович

Волков Дмитрий





**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019**  
(в тыс. руб.)

	Примечания	31.12.2019	31.12.2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	3	249	584
Нематериальные активы	4	36	49
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<u>285</u>	<u>633</u>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	5	17	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 158	631
Финансовые активы	7	72 721	20 456
Прочие оборотные активы	8	45	45
Денежные средства и их эквиваленты	9	19	20 541
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<u>73 960</u>	<u>41 690</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u>74 245</u>	<u>42 323</u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	20 000	20 000
Резерв переоценки через справедливую стоимость	11	1 606	-
Нераспределенная прибыль		52 288	22 272
<b>Итого капитал и резервы</b>		<u>73 894</u>	<u>42 272</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы		-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Прочая кредиторская задолженность	12	140	51
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	12	112	-
Задолженность по налогам и сборам	12	99	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<u>351</u>	<u>51</u>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u>74 245</u>	<u>42 323</u>

*Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.*

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена «22» апреля 2020 года руководством в лице:



/Арбатова Л.И./

«22» апреля 2020г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тыс. руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	13	1 933	1 129
Себестоимость		-	-
<b>Валовая прибыль/убыток</b>		<b>1 933</b>	<b>1 129</b>
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	14	(7 566)	(3 652)
Прибыль (убыток) от продаж		(5 633)	(2 433)
Прочие доходы	15	105 435	24 663
Прочие расходы	15	(72 868)	(3 262)
Операционная прибыль (убыток)		26 934	18 968
Финансовый доход	16	3 124	451
<b>Прибыль до вычета налога на прибыль</b>		<b>30 058</b>	<b>19 419</b>
Расходы по налогу на прибыль	17	(42)	-
<b>Прибыль после налога на прибыль</b>		<b>30 016</b>	<b>19 419</b>
Прочие платежи из чистой прибыли		-	-
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>30 016</b>	<b>19 419</b>
Прочий совокупный доход после налога		1 606	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>31 622</b>	<b>19 419</b>

*Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена «22» апреля 2020 года руководством в лице:

  
/Арбатова Л.И./

«22» апреля 2020 г.



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»**

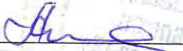
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тыс. руб.)

Показатель	2019 г.	2018 г.
<b>Денежные средства от основной деятельности</b>		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>31 664</b>	<b>19 419</b>
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Амортизация и обесценение объектов НМА	13	13
Амортизация и обесценение основных средств	334	334
Резерв на отпуск	(51)	51
Переоценка долговых инструментов оцениваемых о справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1 606)	-
Изменение отложенного дохода учредителя	-	(2 049)
Проценты по займам	(3 124)	(450)
<b>Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале</b>	<b>27 230</b>	<b>17 318</b>
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	(525)	450
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	350	(51)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>27 055</b>	<b>17 717</b>
Налог на прибыль уплаченный	(42)	-
<b>Чистые денежные средства от основной деятельности</b>	<b>27 013</b>	<b>17 717</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Выдача (получение) депозитов, займов	4 025	(16 859)
Приобретение (реализация) акций	(31 430)	19 061
Приобретение финансовых вложений	(20 130)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(47 535)</b>	<b>2 202</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>		
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(20 522)	19 919
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>20 541</b>	<b>622</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>19</b>	<b>20 541</b>

*Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена «22» апреля 2020 года руководством в лице:

  
\_\_\_\_\_/Арбатова Л.И./

«22» апреля 2020 г.



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тыс. руб.)

Показатель	Капитал акционеров			
	Уставный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31.12.2017 г.	20 000	-	2 853	22 853
Чистая прибыль (убыток) 2018 года	-	-	19 419	19 419
По состоянию на 31.12.2018 г.	20 000	-	22 272	42 272
Чистая прибыль (убыток) 2019 года	-	-	30 016	30 016
Прочий совокупный доход за 2019 год	-	1 606	-	1 606
По состоянию на 31.12.2019 г.	20 000	1 606	52 288	73 894

*Отчет об изменениях капитала следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год была утверждена «22» апреля 2020 года руководством в лице:



/Арбатова Л.И./

«22» апреля 2020 г.

## ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

#### 1. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Далее представлены основные положения учетной политики, применяемой для подготовки финансовой отчетности. Данная учетная политика применяется систематически на протяжении всех представленных лет, за исключением предусмотренных случаев.

Финансовая отчетность Общества за год включает только индивидуальную финансовую отчетность.

Основа подготовки отчетности – непрерывность деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- управление инвестиционными фондами;
- управление паевыми инвестиционными фондами;
- управление негосударственными пенсионными фондами на основании лицензии №21-000-1-00749, выданной ФСФР России 24 августа 2010 года.

На 31.12.2019 года в управлении Общества находится

1. ИПИФ финансовых инструментов «ГОЛДЕН ХИЛЛС - ФОНД МЕЖДУНАРОДНЫЙ»
2. ИПИФ финансовых инструментов «Фридом – Международный
3. ИПИФ рыночных финансовых инструментов «Фридом – Лидеры будущего»
4. БПИФ рыночных финансовых инструментов «Фридом – Лидеры технологий»
5. ЗПИФ комбинированный «Динамика Плюс»
6. ЗПИФ комбинированный «Согласие»
7. ЗПИФ комбинированный «Траектория»
8. ОПИФ рыночных финансовых инструментов «Фридом – Смешанные инвестиции»

Общество готовит прогнозы для бизнеса сроком на год с даты утверждения финансовой отчетности. Эти прогнозы отражают оценку, касающуюся деятельности бизнеса, который, по мнению руководства, будет и в дальнейшем генерировать денежные средства. На основе этих прогнозов руководство Общества считает, что целесообразно подготовить финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки в балансе по нематериальным или материальным активам, реклассификации долгосрочных обязательств или изменение дальнейшего учета обязательств, которые могли бы потребоваться, если бы принцип непрерывности учета не применялся.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Комитетом по интерпретациям МСФО, одобренными Европейским Союзом (ЕС).

Общество применяет принципы МСФО с 2015 года. Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением пунктов, оговоренных в приведенной далее учетной политике.

#### 1.1. Принцип соответствия

Промежуточная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными и опубликованными Международным Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.



В соответствии с требованиями российских стандартов по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, Общество ведет бухгалтерский учет в рублях. Принципы РСБУ значительно отличаются от принципов и процедур МСФО. Следовательно, с целью формирования отчетности по МСФО, финансовая отчетность, подготовленная на основе российских счетов Компании, была, где необходимо, скорректирована с учетом принципов МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, влияющих на величину активов и обязательств, а также суммы доходов и операционных расходов за отчетный период. Наиболее существенные оценки в отношении следующего финансового года делаются в оценке резервов предстоящих расходов и отложенного налога. Фактические результаты могут отличаться от предварительной оценки.

## **1.2. Функциональная валюта и валюта представления**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. По решению руководства, рубль был выбран в качестве функциональной валюты компании, поскольку он отражает экономическую сущность основополагающих событий и обстоятельств, связанных с деятельностью Компании. Российский рубль также является и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Финансовая информация представлена в тысячах рублей.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Основные средства**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Восток-Запад» оценивает объект основных средств на дату перехода на МСФО по его справедливой стоимости и использует эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости на эту дату.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Восток-Запад» выбрало использование переоцененной стоимости объекта основных средств на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости на дату переоценки, если на дату переоценки переоцененная стоимость была в целом сопоставимой со справедливой стоимостью.

Основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем начала использования основных средств и заканчивая месяцем выбытия основных средств. Стоимость основных средств амортизируется в течение всего срока полезного действия.

Авансы по основным средствам признаются в составе основных средств (внеоборотные активы). Авансы, которые реализуются, путем обмена внеоборотных активов вместо получения денежных средств или финансовых активов, не являются финансовыми активами и оцениваются по справедливой стоимости выданных денежных средств и их эквивалентов.

Прибыль и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы поступлений с балансовой стоимостью. Эти показатели отражаются в Отчете о прибылях и убытках.

### **2.2. Нематериальные активы**

Нематериальные активы являются идентифицируемыми неденежными активами, не имеющими физической формы.

Актив является ресурсом, который:

- контролируется предприятием по результатам прошедших событий;
- предположительно может принести экономические выгоды предприятию в будущем.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом на протяжении всего оценочного срока полезного действия.



### **2.3. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из величин - себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость запасов определяется с использованием средневзвешенной себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье, прямые затраты на оплату труда и прочие прямые затраты, и связанные с ними производственные накладные расходы (рассчитанные на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов на завершение производства, а также расходов по продаже.

### **2.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Выданные займы, кредиты и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и не обращаются на рынке. Данные активы являются следствием предоставленных денежных средств, товаров или услуг должнику, не планирующему реализовать дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность и займы, которые представляют собой договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от другого предприятия, классифицируются как финансовые активы. При первоначальном признании они оцениваются по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости вознаграждения к получению.

В конце каждого финансового года торговая дебиторская задолженность проверяется путем подтверждения остатков. Вся краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность от компаний должна быть взаимно подтверждена по состоянию на дату финансовой отчетности.

Оценка резерва по дебиторской задолженности производится, когда более не представляется возможным взыскать полную сумму дебиторской задолженности в соответствии с первоначально установленными условиями. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и ее реализуемой стоимостью, которая соответствует приведенной стоимости ожидаемых денежных поступлений, дисконтированных по процентной ставке, применяемой аналогичными кредиторами. Не подлежащая взысканию дебиторская задолженность списывается в момент признания ее невозможной к взысканию.

При внесении каких-либо корректировок стоимости дебиторской задолженности, необходимо учитывать не только события, которые произошли до отчетной даты, но также и события после отчетной даты, которые были выявлены до даты финансовой отчетности, а также события, корректирующие финансовую отчетность, если они влияют на дебиторскую задолженность, которая была принята предприятием к учету по состоянию на отчетную дату.

Резервы по дебиторской задолженности признаются в составе прочих операционных расходов или финансовых расходов, если они связаны с процентами.

Если причина, по которой был признан резерв, более не актуальна, эквивалентная сумма всего или соответствующей части ранее признанного резерва увеличивает стоимость актива и заносится на кредит счета прочего операционного дохода или финансового дохода, при необходимости.

Торговая дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости. Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить все причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что в отношении должника будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации, а также отказ или уклонение от выплаты являются показателями того, что дебиторская задолженность обесценивается. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков. Сумма резерва отражается в отчете о прибылях и убытках. Когда дебиторская задолженность признается безнадежной, она подлежит немедленному списанию.

### **2.5. Выданные займы**

Выданные займы представляют собой займы, выданные третьим лицам.



Согласно МСФО (IFRS) 9, выданный заем на дату первоначального признания классифицируется в категорию «Финансовый инструмент, оцениваемый по амортизированной стоимости».

Согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, выданные займы относятся к категории «Займы и дебиторская задолженность» и соответственно в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – ставка, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемых будущих поступлений денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива до его чистой балансовой стоимости. В расчет эффективной ставки должны включаться все суммы, полученные или уплаченные по договору, в той степени, в которой они являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (затраты по сделке, явные и скрытые комиссии).

Эффективная процентная ставка Общества существенно не отличается от ставки, указанной в договорах.

## **2.6. Уставный капитал**

### **(a) Доли участников**

Доли участников классифицируются в качестве собственного капитала.

### **(b) Операции с уставным капиталом**

В случае проведения сделок с уставным капиталом, признанным в качестве собственного капитала, сумма уплачиваемого вознаграждения, в том числе напрямую относимые затраты, признаются в качестве изменений в составе собственного капитала.

### **(c) Распределение прибыли**

Прибыль, подлежащая распределению, признается в качестве обязательства в периоде, в котором она была утверждена к распределению участниками.

## **2.7. Кредиты и займы**

Займы при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на проведение операций. В дальнейшем займы учитываются по амортизированной стоимости. Разница между поступлениями (за вычетом затрат на проведение операций) и выкупной стоимости признается в Отчете о прибылях и убытках в течение всего срока займов по эффективной процентной ставке.

Займы классифицируются в качестве оборотных активов, за исключением случаев, когда Общество предполагает реализовать свое право на возмещение стоимости актива в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты и обладает безусловным правом отсрочить погашение обязательства на срок, как минимум, до 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.8. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по своей фактической стоимости.

## **2.9. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства, а также денежные средства, ограниченные к использованию, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и высоколиквидные финансовые капиталовложения со сроком окупаемости не более трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие денежные суммы, а риск изменения их стоимости незначителен.

## **2.10. Налог на прибыль организации**

Налог на прибыль или убыток за год состоит из текущего и отложенного налога. Налог на прибыль организации признается в Отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда он относится к статьям, напрямую признаваемым в составе собственного капитала. В таком случае налог признается в составе собственного капитала.

Расход по текущему налогу представляет собой ожидаемые налоги к уплате по налогооблагаемому доходу за год по налоговым ставкам, действующим или фактически действующим по состоянию на



отчетную дату. В состав расходов по текущему налогу входят также любые корректировки по сумме налога к уплате в отношении прошлых лет.

Оценка отложенных налогов производится методом обязательств по балансу с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в контексте подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми в целях налогообложения. Не учитываются следующие временные разницы: гудвилл, не подлежащий вычету в целях налогообложения; первоначальное признание активов и обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль и инвестиции в дочерние предприятия, чья головная компания не может контролировать сроки сторнирования временных разниц, и где существует вероятность, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Сумма отложенного налога определяется предполагаемым способом реализации или погашения балансовой стоимости активов и обязательств с учетом налоговых ставок, действующих или фактически действующих по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только пропорционально вероятности будущей налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Отложенный налоговый актив сокращается в тех случаях, когда отсутствует вероятность того, что в будущем будет реализована соответствующая налоговая льгота.

Общество признает отложенные налоговые активы в отношении суммы накопленных убытков. Руководство Общества считает, что эти средства будут возмещены в течение разумного периода времени с учетом текущих операций Компании.

Налогообложение прибыли или убытков за отчетный год включает в себя текущий и отложенный налог. Расходы по налогу на прибыль признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда исчисленный налог относится к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, - в этом случае он признается в отчете о прочем совокупном доходе.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с применением ставок, действующих на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату.

## **2.11. Выплаты и льготы сотрудникам**

Общество обязуется возмещать сотрудникам все расходы, понесенные в результате травм на рабочем месте. Данные расходы возмещаются по мере их возникновения. Общество также делает взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации и Фонд Социального страхования.

## **2.12. Резервы**

Резервы по неотгуленным отпускам, резервы, затраты на реструктуризацию и юридические иски признаются, когда у Общества возникло юридическое или конструктивное обязательство в результате прошлых событий. Очень вероятно, что для погашения обязательства потребуются некоторые ресурсы, а сумма была достоверно определена. Резерв под реструктуризацию состоит из суммы неустоек по расторжению договоров аренды и выходные пособия работников. Не признаются резервы под будущие операционные убытки.

Резервы признаются, если Общество имеет текущее юридическое или с высокой степенью вероятности предполагаемое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, и может быть произведена надежная оценка соответствующей суммы. В случае, если Общество ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что получение возмещения является беспорным.



### **2.13. Операционная аренда**

Активы, предоставленные в аренду, по условиям которой арендодатель сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, признаются в составе операционной аренды. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором они были рассчитаны в соответствии с условиями договора аренды.

### **2.14. Общехозяйственные и административные расходы**

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и соответствующие страховые взносы, а также расходы по содержанию офисных помещений, аренде и прочие расходы.

### **2.15. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.**

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Общество не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

Поправки к МСФО (IFRS) 11 Учет приобретения долей в совместных операциях

Поправки к МСФО (IAS) 1 Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации

Поправки к МСФО Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2019 годов

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для предприятий. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: предприятие должно признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;

Этап 2: Определить обязательства по договору;

Этап 3: Определить стоимость сделки;

Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательствами по договору, и

Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязательства по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправка к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»

В поправках к МСФО (IFRS) 11 представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом. В частности, поправки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»



предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 и прочим стандартам (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на которую отнесен гудвилл при приобретении совместной операции). Эти же требования должны применяться при создании совместной деятельности в тех случаях, когда одна из сторон вносит в качестве вклада уже существующий бизнес.

Участник совместной операции также обязан раскрыть соответствующую информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в отношении объединения бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 применяются перспективно для приобретений долей в совместных операциях, являющихся бизнесом, в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или

если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки применяются перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позже. В настоящее время Общество использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство Компании считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позже.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.



Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS)

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенное влияние на отчетность Общества, поскольку Общество не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2019 годов

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2019 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость	Земля	Здания и строения	Компьютерная техника	Транспортные средства	Мебель и прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017	-	-	422	-	579	1 001
Поступление	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2018	-	-	422	-	579	1 001
Поступление	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019	-	-	422	-	579	1 001
Накопленная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2017	-	-	(35)	-	(48)	(83)
Изменения за период	-	-	(141)	-	(193)	(334)
По состоянию на 31 декабря 2018	-	-	(176)	-	(241)	(417)
Изменения за период	-	-	(141)	-	(194)	(335)
По состоянию на 31 декабря 2019	-	-	(317)	-	(435)	(752)

Стоимость	Земля	Здания и строения	Компьютерная техника	Транспортные средства	Мебель и прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017	-	-	387	-	531	918
По состоянию на 31 декабря 2018	-	-	247	-	338	584
По состоянию на 31 декабря 2019	-	-	105	-	144	249

ООО «Управляющая Компания «Восток-Запад» выбрало для учета объектов основных средств метод использования исторической стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	Интернет-сайты	Патенты и лицензии	Итого
Баланс по состоянию на 31 декабря 2018	-	-	-
Поступления	64	-	64
Выбытия	-	-	-
Баланс по состоянию на 31 декабря 2019	64	-	64
<b>Амортизация</b>			
Амортизация на 31 декабря 2017	(2)	-	(2)
Изменения за период	(13)	-	(13)
Амортизация на 31 декабря 2018	(15)	-	(15)
Изменения за период	(13)	-	(13)
Амортизация на 31 декабря 2019	(28)	-	(28)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2018	49	-	49
Баланс по состоянию на 31 декабря 2019	36	-	36

#### 5. ЗАПАСЫ

Совокупное движение по счетам учета запасов показано ниже:

	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	17	17
Итого запасов	17	17

#### 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности (третьи стороны)	1 115	-
Авансы выплаченные	25	91
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»		



Предоплата по налогу на прибыль	18	60
Прочая дебиторская задолженность	-	480
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 158</b>	<b>631</b>

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Общества относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

В 2019 и 2018 годах резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Краткосрочные финансовые активы</b>		
Займы выданные	19 555	20 456
Долговые ценные бумаги для продажи	21 736	-
Средства, внесенные в уставные капиталы организаций	31 430	-
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>72 721</b>	<b>20 456</b>

## 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2019	31.12.2018
Недостачи и потери от порчи ценностей	45	45
<b>Итого:</b>	<b>45</b>	<b>45</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях на счетах в банке	19	20 541
<b>Итого:</b>	<b>19</b>	<b>20 541</b>

На 31.12.2019 и 31.12.2018 у компании не имеются денежных средств, ограниченных к использованию.

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2019	31.12.2018
Уставный капитал	20 000	20 000
<b>Итого:</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>

	31.12.2019		31.12.2018	
	Уставный капитал	Доля владения, %	Уставный капитал	Доля владения, %
Благодаров А. В.	-	-	-	-
Мельников А. Н.	-	-	-	-
Пасков И.С.	20 000	100	20 000	100
<b>Итого</b>	<b>20 000</b>	<b>100.00%</b>	<b>20 000</b>	<b>100.00%</b>

### 11. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

	31.12.2019	31.12.2018
Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 606	-
<b>Итого:</b>	<b>1 606</b>	<b>-</b>

### 12. ТОРГОВАЯ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (третьим сторонам)	112	-
<b>Итого торговая кредиторская задолженность</b>	<b>112</b>	<b>-</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	51
Задолженность перед персоналом	140	-
<b>Итого прочая кредиторская задолженность</b>	<b>140</b>	<b>51</b>
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>		
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	99	-
<b>Итого прочая кредиторская задолженность</b>	<b>99</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>351</b>	<b>51</b>

### 13. ВЫРУЧКА

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка от доверительного управления ценными бумагами	1 933	1 129
<b>Итого</b>	<b>1 933</b>	<b>1 129</b>

### 14. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Затраты на оплату труда	(2 732)	(1 271)
Госпошлина	(1 053)	-
Расходы на материалы	-	(1 066)
Расходы на аренду	(703)	(708)
Право за пользование объектами интеллектуальной собственности	(45)	-
Амортизация ОС, НМА	(348)	(347)
Юридические и консультационные услуги	(160)	-
Банковская комиссия	(247)	-
Связь	(202)	-
Профессиональные услуги (аудитора и оценщика)	(120)	(120)
Штрафы, пени	(2)	-
Прочие расходы	(1 954)	(50)
<b>Итого</b>	<b>(7 566)</b>	<b>(3 562)</b>



## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы по операциям с финансовыми инструментами	14	-
Доходы по операции дарения доли в уставном капитале	103 176	-
Безвозмездная передача денежных средств	-	20 200
Консультационные услуги	2 245	
Прочие	-	4 463
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>105 435</b>	<b>24 663</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы от продажи валюты	(777)	-
Расходы доверительного управляющего в отношении ПИФов	(165)	-
Расходы по формированию резервов под обесценение	(71 746)	-
Услуги по консалтинговому сопровождению ПИФов	(180)	-
Штрафы, пени, полученные по контрактам	-	(27)
Расходы по операциям с финансовыми инструментами	-	(1 033)
Банковская комиссия и услуги кредитных организаций	-	(1 248)
Курсовые разницы	-	(803)
Прочие	-	(151)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(72 868)</b>	<b>(3 262)</b>
<b>Итого</b>	<b>32 567</b>	<b>21 401</b>

## 16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Доходы по процентам	3 124	451
<b>Итого</b>	<b>3 124</b>	<b>451</b>

## 17. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	(42)	-
Отложенный налог	-	-
<b>Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(42)</b>	<b>-</b>

Расхождения в критериях признания активов и обязательств, отражаемых в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и в целях налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговые последствия изменений в этих временных разницах учитываются по официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2019 года 31 декабря 2018 года.

Ниже приводится сверка налога на прибыль, рассчитанного по нормативной налоговой ставке, и фактического налога на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль до налогообложения	30 058	19 419
Налог на прибыль организации	(42)	-
<b>Итого прибыль после налога на прибыль</b>	<b>30 016</b>	<b>19 419</b>

## 18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Судебные разбирательства

В 2019 году Общество не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах, которые могут привести к образованию условных обязательств.

### Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений судебных решений, зачастую нечётко 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. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство считает, что ими был создан соответствующий резерв по налоговым обязательствам в соответствии с их пониманием положений российского законодательства. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, что может привести к серьезным последствиям.

## 19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны по состоянию на «31» декабря 2019 г.

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН/ОГРН (для юридического лица)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Доля владения
1	Пасков Иван Степанович	-	РФ, Московская область	100%
2	Арбатова Лариса Иосифовна	-	РФ, г. Москва	-

В 2019 году на основании договора дарения от 25.12.2018 г. в состав активов Общества приобретено 99,9% долей Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Первая Национальная Инвестиционная Компания». Регистрация перехода права собственности произошла 10.01.2019 г. Приобретение было осуществлено с целью дальнейшей продажи.

## 20. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ

### Страновые риски.

Оценка страновых и региональных рисков производится на постоянной основе, так как Общество считает их значимыми в своей деятельности.

Экспортные операции отсутствуют.

### Правовые риски.

Общество признает существенными риски предъявления третьими лицами исковых требований и претензий, связанных с возникновением спорных ситуаций, а также предъявления исковых требований и претензий третьим лицам.



С целью минимизации последствий реализации правовых рисков используются различные механизмы, направленные как на достижение соглашения с контрагентами (в досудебном порядке или путем заключения мировых соглашений в процессе судебных разбирательств), так и на отстаивание интересов компаний Общества в судебном порядке (поддержание правовой позиции по делу, направленной на отказ в удовлетворении исковых требований к Обществу и удовлетворение законных требований Общества).

#### **Производственно-хозяйственные риски.**

Наиболее значимым риском Общества признает риск обесценения ценных бумаг.

Действия, предпринимаемые с целью снижения вероятности и последствий реализации риска аварий и нарушения функционирования производственной площадки, направлены на мониторинг рынка.

#### **Финансовые риски.**

##### Валютные риски.

Доходы Общества формируются в валюте Российской Федерации – рублях. Текущие обязательства компаний по кредитам и займам также выражены в рублях. Риски – незначительны. В отношении колебаний курса обмена иностранных валют можно отметить, что они влияют на экономику России в целом, а значит, косвенно могут сказываться на деятельности компаний Общества.

##### Риски ликвидности.

Уровень текущей ликвидности позволяет утверждать, что риск неисполнения Обществом своих обязательств в установленные сроки и в полном объеме незначителен. В целях снижения последствий возникновения указанного риска Общество осуществляет контроль уровня долговой нагрузки.

##### Риск процентных ставок.

Риск процентной ставки это риск, при котором изменения в ставках неблагоприятно повлияют на финансовый результат Общества.

Общество подвергается рискам, которые связаны с изменением процентных ставок, в основном касающихся кредитов и займов.

##### Инфляционные риски.

В настоящий момент уровень инфляции 4-4,5% не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим является уровень инфляции, превышающий 20-25%.

##### Риски, связанные с возможным ростом дебиторской задолженности.

Фактором экономического риска для компаний Общества является рост дебиторской задолженности, который может быть спровоцирован ухудшением условий ведения деятельности контрагентов и неспособностью последних оплачивать услуги Общества в срок и в полном объеме. Вероятность возникновения указанных рисков может быть сопряжена с ухудшением экономической ситуации в России в целом.

Влияние данных рисков минимизируется посредством внедрения программы сокращения издержек, мониторингом рыночной ситуации, ужесточением платежной дисциплины покупателей и другими мероприятиями.

## **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты) в период после 31 декабря 2019 года и по текущую дату отсутствовали.

Генеральный директор \_\_\_\_\_  Арбатова Л.И.