



БАЛАНС

консультационная группа

630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 21/1, корпус 2, офис 10, 18. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 151
от «26» марта 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«Управляющая компания «Энергия-
инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Энергия-инвест» (ОГРН 1023801018922, офис 313, дом 6, улица Ленина, г. Иркутск, 664025), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год, примечаний к годовой бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Энергия-инвест» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного

искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать стговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадежным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Кизь В.В.

Аудиторская организация:

Закрывое акционерное общество Консультационная группа «Баланс»
ОГРН 1025402453020
630004, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Ленина, 21/1, корп.2
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606046546

«26» марта 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
25402365000	46701848	1023801018922	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энергия-инвест" (ООО "УК "Энергия-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 664025, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, дом № 6, а/л 65

Код формы по ОКРУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 664	46
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		54 295	62 733
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	54 295	62 733
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 045	1 041
9	средства в кредитных организациях и банках-	10	1	2
11	дебиторская задолженность	12	1 044	1 039
16	Инвестиционное имущество	17	16 899	16 899
18	Основные средства	19	9 515	9 948
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	146	146
20	Отложенные налоговые активы	48	893	499
21	Прочие активы	20	78	336
22	Итого активов		85 535	91 648
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		31	
30	кредиторская задолженность	26	31	
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	24	32
34	Отложенные налоговые обязательства	48	4 366	4 359
36	Прочие обязательства	29	1 786	1 381
37	Итого обязательства		6 207	5 772

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	19 700	19 700
39	Добавочный капитал	30	46 972	46 972
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		12 656	19 204
52	Итого капитала		79 328	85 876
53	Итого капитала и обязательств		85 535	91 648

Директор

(должность руководителя)

Полуэктов
(подпись)

Полуэктов Михаил Леонидович

"23" марта 2020 г.



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
25401365000	46701848	1023801018922	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энергия-инвест" (ООО "УК "Энергия-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 664025, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, дом № 6, а/я 65

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 100	6 404
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	313	-940
4	процентные доходы	34	4 784	5 245
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	2 003	2 099
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 746	11 974
16	Расходы на персонал	42	-13 679	-10 826
20	Общие и административные расходы	46	-4 863	-6 107
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		304	1445
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	48	-218
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-340	-221
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	388	3
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		352	1227
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		352	1227

Директор
(должность руководителя)



Полуэктв "23" ссртга 2020
Михаил Леонидович

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
25401365000	46701848	1023801018922	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энергия-инвест"(ООО "УК "Энергия-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 664025, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, дом № 6, а/я 65

Код формы по ОКД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строке	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2018 г.		19 700	46 972	23 677	90 349
4	Остаток на 01.01.2018 г., пересмотренный		19 700	46 972	23 677	90 349
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	1227	1227
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	45	X	X	-5 700	-5700
14.1	Остаток на 31.12.2018 г., пересмотренный		19 700	46 972	19 204	85 876
15	Остаток на 01.01.2019 г.		19 700	46 972	19 204	85 876
18	Остаток на 01.01.2019 г., пересмотренный		19 700	46 972	19 204	85 876
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	352	352
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	45	X	X	-6900	-6900
29	Остаток на 31.12.2019 г., в том числе		19 700	46 972	12 656	79 328

Директор

(должность руководителя)



Полужетов Михаил Леонидович " 23 " августа 20 20

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Инд некредитной финансовой организации		
	по ОЖПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
25401365000	46701848	1023801018922	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энерджи-инвест"
(ООО "УК "Энерджи-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования);

Почтовый адрес: 564025, Иркутская обл, Иркутск г, Лавина ул, док В 6, а/я 55

Ход формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		51 227	81 324
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-43 100	-82 260
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		11 742	11 933
5	Проценты полученные		5 407	6 980
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-9153	-11591
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-8 836	-6 526
11	Уплаченный налог на прибыль		-348	-195
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 939	-435
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		4 000	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-4 000	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		2 688	2 811

29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-229
30	Прочие платежи по инвестиционной		-109	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		2 579	2 582
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-6 900	-5 700
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-6 900	-5 700
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 618	-3 553
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	46	3 599
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 664	46

Директор

(должность руководителя)

Полуэктов
(подпись)

Полуэктов Михаил
Леонидович

" 23 " марта 2020



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00061
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.03.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Наумов Владимир Алексеевич
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	664025 Российская Федерация г. Иркутск, ул. Ленина, д. 6
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	664025 Российская Федерация г. Иркутск, ул. Ленина, д. 6, оф. 313
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	9
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Несмотря на все усилия правительства, экономика России в 2019 году продолжила свой стагнирующий рост. С одной стороны, Россия выглядит безопаснее для инвесторов, чем многие развитые страны. Она имеет двойной профицит (федерального бюджета и счета текущих операций), комфортный уровень долга (отношение внешнего государственного долга к ВВП составляет около 5%), в то время как объем Фонда национального благосостояния в 2020 году может превысить 10% ВВП. Волатильность рубля в конце 2019 снизилась до уровня 2013 года, когда на повестке дня не было ни санкций, ни геополитической напряженности. Еще одним важным трендом является снижение процентных ставок на фоне замедления инфляции.</p> <p>С другой стороны, несмотря на санкционное давление со стороны США, ЕС и ряда других стран экономика России продолжает оставаться "сырьевым придатком", и, следовательно, быть зависимой от внешних источников финансирования и уровня мировых цен на сырьё.</p> <p>Российский индекс РТС стал лидером роста в 2019 среди крупнейших мировых фондовых рынков, взлетев на 34% (по общей доходности в долларах). Ралли было обусловлено сокращением очень большой «премии за страновой риск России», образовавшейся в 2014–2018 гг., на фоне видимого потепления политического климата в отношениях с Западом. Второй основной движущей силой стало решение об увеличении дивидендов крупными госкомпаниями.</p> <p>Стимулирующая политика мировых центробанков, цены на нефть и санкционное давление, вероятно, останутся традиционными источниками волатильности для рубля и российского фондового рынка.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности
 Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетность составляется в соответствии с требованиями составления финансовой отчетности МСФО
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, кроме финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, привлеченные средства, прочие предоставленные средства, займы выданные, ОС и инвестиционное имущество - оценено по справедливой стоимости на последнюю дату оценки.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В 2019 году реклассификация не проводилась.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процесс применения учетной политики руководство Общества также использует суждения и оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не производится
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В отчетном периоде существенных изменений Учетной политики, влияющих на отчетность организации, не было.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Из всех финансовых активов по амортизированной стоимости Общество учитывает денежные средства и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы (денежные средства, дебиторская задолженность) учитываются по методу начисления и отражаются по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отсутствуют

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются по фактической стоимости на дату возникновения, в рублях.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по фактической стоимости на дату возникновения, в рублях.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Организация не проводит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначально инвестиционная собственность учитывается по фактическим затратам (по стоимости приобретения), включая затраты по сделке, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В целях настоящей Учетной политики инвестиционным имуществом признается имущество (часть имущества) (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Организации (полученное при осуществлении уставной деятельности) и используемое для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемое для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей Организации), продажа которого, в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, не планируется.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Организация не реже 1 раза в 5 лет определяет справедливую стоимость объектов инвестиционного имущества с привлечением независимого оценщика.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе запасов. После первоначального признания основные средства (кроме группы основных средств Недвижимое имущество) оцениваются по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и убытков от обесценения. Группа основных средств Недвижимое имущество оценивается по справедливой стоимости.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Начисление амортизации объектов основных средств производится Организацией ежемесячно линейным способом в течении всего срока полезного использования. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности. Данное правило применяется для всех классов активов.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объекта основных средств Организация определяет при признании объекта основных средств исходя из: 1) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; 2) ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; 3) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; 4) морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; 5) количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства. Данное правило применяется для всех классов активов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Проверка на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования осуществляется ежегодно независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизацией НМА является систематическое распределение амортизируемой стоимости НМА на весь срок его полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, 2) на дату прекращения его признания.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Организацией, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. <p>Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - административные расходы; - расходы на обучение; - расходы, признанные неэффективными; - первоначальные операционные убытки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения.</p> <p>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения № 489-П.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы отсутствуют
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Активы признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	УК создает резерв на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца, резерв по выплате годового вознаграждения, резерв по сомнительным долгам, и в случае необходимости резерв по судебным разбирательствам. Организация пересматривает резерв - оценочное обязательство ежегодно не позднее последнего дня соответствующего года.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность, связанная с приобретением финансовых активов. относится к прочим финансовым обязательствам. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиторская задолженность со сроком погашения менее 1 года включительно, не дисконтируется. Кредиторская задолженность отражается в строке баланса «Прочие обязательства». Списание с баланс происходит в момент полного расчета с контрагентами и клиентами УК, либо когда истек срок исковой давности.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Признание и оценка доли в уставном капитале производится по дате регистрации по номинальной стоимости, дальнейший учет по номинальной стоимости
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Показатели для создания резервного капитала отсутствуют
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на уменьшение или увеличение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в разделе "Капитал" только после их объявления.

Примечание 5. Денежные средства

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Денежные средства в кассе	20	20	26	26
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 644	2 644	20	20
6	Итого	2 664	2 664	46	46

5.1.1. По состоянию на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2019 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 0 тысяч рублей (на 01.01.2019 года: 0 тысяч рублей), или 0 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2019 года: 0 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2019 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2019 года: 0 тысяч рублей).

Примечание: НФО не устанавливает лимит суммы остатков в кредитных организациях и банках не-резидентах.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 664	46
5	Итого	2 664	46

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	54 295	62 733
6	Итого	54 295	62 733

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

Примечание: Информация, указанная в п.п. 6.1.2 - 6.1.4 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	54 295	62 733
6	Правительства Российской Федерации	18 787	36 115
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	3 589	8 177
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 177	15 403
11	нефинансовые организации	14 742	3 038
12	Итого	54 295	62 733

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	1	2	2
13	Итого	1	1	2	2

10.1.1. По состоянию на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2019 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 0 тысяч рублей (на 01.01.2019 года: 0 тысяч рублей), или 0 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2019 года: 0 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2019 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2019 года: 0 тысяч рублей).

Примечание: НФО не устанавливает лимит суммы остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание: Информация, указанная в п.п. 10.1.3 - 10.1.5 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 044	1 044	1 040	1 040
7	Итого	1 044	1 044	1 040	1 040

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения доверительного управляющего ПИФ в сумме 1044 тысяч рублей (на 01.01.2019 г.: 1040 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание: Информация, указанная в п. 12.1.3 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

Примичание 17. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	16 899	16 899
10	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	16 899	16 899
11	Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.	16 899	16 899
20	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	16 899	16 899

17.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится 1 раз в 5 лет (последняя оценка - на 01.01.2017) по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

17.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки: Метод сравнения продаж (необходимо раскрывать информацию о методах оценки и об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости).

17.1.3. Поступления инвестиционного имущества включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (в 2018 году: 0 тысяч рублей). Ставка капитализации составила 0 процентов (в 2018 году: 0 процентов).

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 239	2 329
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	-236	-229
5	Итого	2 003	2 100

По состоянию на 31.12.2019 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 0 тысяч рублей (на 01.01.2019 г.: 0 тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам.

Примечание: По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у НФО не было инвестиционного имущества, предоставленного в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам.

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	16 899	16 899
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	16 899	16 899

17.4.1. На 31.12.2019 года объекты инвестиционного имущества с балансовой стоимостью 16899 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 16899 тысяч рублей) на конец отчетного периода были полностью завершены и находились в использовании. Для продолжения эксплуатации объектов инвестиционного имущества необходимо, чтобы эти объекты соответствовали требованиям законодательства Российской Федерации в области здравоохранения и охраны труда, а также охраны окружающей среды, подлежащим постоянной оценке со стороны предприятия и периодическим проверкам независимых органов надзора. Руководство считает, что законченные объекты инвестиционного имущества некредитной финансовой организации отвечают всем применимым требованиям и на основании опыта прошлых лет можно предположить, что эти объекты будут утверждены к постоянному использованию.

17.4.2. По состоянию на 31.12.2019 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 0 тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	3	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 г.	10 813	10 813
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-432	-432
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	10 381	10 381
9	Амортизационные отчисления	-433	-433
14	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	9 948	9 948
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 г.	10 813	10 813
16	Накопленная амортизация	-865	-865
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 г.	10 813	10 813
16.2	Накопленная амортизация	-865	-865
17	Балансовая стоимость на 01.01.20189 г.	9 948	9 948
23	Амортизационные отчисления	-433	-433
28	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	9 515	9 515
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 г.	10 813	10 813
30	Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	-1 298	-1 298
31	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	9 515	9 515

- 19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.
- 19.1.2. Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство и переоборудование помещений филиалов. После завершения работ эти активы отражаются в составе основных средств.
- 19.1.3. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (в 2018 году: 0 тысяч рублей). Ставка капитализации составила 0 процентов (в 2017 году: 0 процентов).
- 19.1.5. Здания были оценены независимым оценщиком на 01 января 2017 года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков ООО Межрегиональная компания "Союз" (указать наименование). Справедливая стоимость была рассчитана с использованием метода сравнения продаж.
- 19.1.6. В 2019 году в связи с наличием (отсутствием) информации о - (указать объект основных средств) исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости основных средств, в сумме - тысяч рублей, был присвоен - уровень иерархии справедливой стоимости. В 2019 году исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанных основных средств, в сумме - тысяч рублей были отнесены к - уровню иерархии справедливой стоимости.
- 19.1.7. В остаточную стоимость зданий включена сумма 6347 тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий. На конец отчетного периода совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме 1248 тысяч рублей было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах. В случае если здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на 31.12.2019 составила бы 3268 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 3601 тысяч рублей).
- 19.1.8. Основные средства в сумме - тысяч рублей были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам (требуется раскрыть наличие или отсутствие ограничения прав собственности).

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	9 515	9 948
3	Отложенный налог по переоценке	1 248	1 269
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	3 268	3 601

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	280
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75	53
9	Запасы	2	3
15	Итого	77	336

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019
1	2	3
19	Прочая кредиторская задолженность	31
20	Итого	31

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание: Информация, указанная в п. 26.1.2 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 308	933
3	Расчеты по социальному страхованию	344	338
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	110	110
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	24	-
11	Итого	1 786	1 381

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом ООО "УК "Энергия – инвест" имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2019 года и 2018 года ООО "УК "Энергия – инвест" соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств ООО "УК "Энергия – инвест", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств ООО "УК "Энергия – инвест" составляет 50 192 тысячи рублей (на 31 декабря 2018 года: 53 000 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2019, 2018 годы

Таблица 32.1

2019 год					
Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	130	184	-2	312
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	130	184	-2	312
12	Итого	130	184	-2	312

За 2018 г.					
Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-248	-706	14	-940
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-248	-706	14	-940
12	Итого	-248	-706	14	-940

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 784	5 245
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4784	5245
15	Итого	4 784	5 245

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 240	2 328
3	Расходы на ремонт	-109	-229
6	Расходы на содержание имущества	-128	-
8	Итого	2 003	2 099

38.1.1. Арендные платежи включают в себя по существу фиксированные арендные платежи. По существу фиксированные арендные платежи - это платежи, которые могут по своей форме предусматривать вариативность, но которые по существу являются неизбежными.

38.1.2. К переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, относятся расходы на ремонт и расходы на содержание данного имущества.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 746	11 974
48	Итого	11 746	11 974
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	11 746	11 974

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	10 869	8 578
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2810	2248
6	Итого	13 679	10 826

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2810 тысяч рублей (за 2018 год: 2 248 тысяч рублей).

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	433	432
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	201	387
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	154	528
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 981	4 070
11	Представительские расходы	73	89
14	Штрафы, пени	6	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	84	78
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	458	229
17	Прочие административные расходы	473	294
18	Итого	4 863	6 107

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2019 год 0 тысяч рублей (за 2018 год: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 2019 год 0 тысяч рублей (за 2018 год: 0 тысяч рублей).

Примечание: НФО в 2019, 2018 годах не арендовала имущество.

Примечание 48. Налог на прибыль
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-340	-221
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	388	3
4	Итого, в том числе:	48	-218
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	48	-218

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2019 г. составляет 15 % (в 2018 г. - 15%)

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	304	1 445
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2019 год: 20%)	-61	-289
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-4	-2
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-4	-2
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	113	74
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	48	-217

На 31.12.2019 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 48 тысяч рублей (на 31.12.2018 г. 0 тысяч рублей), уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2018 г. 217 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	Отражено в составе прибыли или убытка	2018 год
1	2	3	4	7
I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Отложенный налог на прибыль с разницы между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ЦБ	71	71	64
2	Отложенный налог по начисленным резервам по неиспользуемым отпускам	331	331	255
3	Общая сумма отложенного налогового актива	402	402	319
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	491	491	180
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	893	893	499
II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Налоговое обязательство, возникшее от разницы первоначальной стоимости и балансовой стоимости ОС и ИИ	4366	4366	4359
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	4366	4366	4359
8	Чистый отложенный налоговый актив(обязательство)	(3473)	(3473)	(3860)
9	Признанный отложенный налоговый актив(обязательство)	(3473)	(3473)	(3860)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	53754	541
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	53754	541
3	Правительства Российской Федерации	18787	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	3589	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	17177	-
8	нефинансовых организаций	14202	541
27	Итого	53754	541

52.7.1 Таблица составлена на основе данных рейтинговых агентств "АКРА" (АО) и "Эксперт РА"

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	2664	2664
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	54295	54295
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	54295	54295
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1045	1045
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
11	дебиторская задолженность	1044	1044
17	Итого активов	58004	58004
	Раздел II. Обязательства		
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31	31
25	кредиторская задолженность	31	31
28	Итого обязательств	31	31
29	Чистая балансовая позиция	57973	57973

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2664	-	-	2664
2	денежные средства на расчетных счетах	2644	-	-	2644
4	прочие денежные средства	20	-	-	20
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18787	9595	25913	54295
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	18787	9595	25913	54295
7	Правительства Российской Федерации	18787	-	-	18787
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	3589	3589
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	1589	15587	17177
12	нефинансовых организаций	-	8005	6737	14742
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	-	-	1
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	-	-	1
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1044	-	-	1044
69	прочая дебиторская задолженность	1044	-	-	1044
71	Итого активов	22496	9595	25913	58004
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31	-	-	31
111	прочая кредиторская задолженность	31	-	-	-
113	Итого обязательств	31	-	-	31
114	Итого разрыв ликвидности	22465	9595	25913	57973

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2664	2664
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	54295	54295
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	54295	54295
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1045	1045
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
11	дебиторская задолженность	1044	1044
16	Итого активов	58004	58004
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31	31
24	кредиторская задолженность	31	31
26	Итого обязательств	31	31
27	Чистая балансовая позиция	57973	57973

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	54295	54295
2	финансовые активы, в том числе:	54295	54295
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	54295	54295
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	54295	54295
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	18787	18787
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	3589	3589
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17177	17177
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	14742	14742

56.1.1. Инвестиции в _____ (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в _____ 20__ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 2. В _____ 20__ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Примечание: Информация, указанная в п.п. 56.1.1, 56.1.2 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость
1	2	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3709
2	денежные средства, в том числе:	2664
3	денежные средства в кассе	20
5	денежные средства на расчетных счетах	2644
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1045
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1
29	дебиторская задолженность, в том числе:	1044
35	прочая дебиторская задолженность	1044

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	931	931
27	кредиторская задолженность	931	931

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	6900	6900
5	дивиденды и доходы от участия	-	6900	6900
16	Расходы на персонал	6357	-	6357

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6357	6482

В 2019 некредитная финансовая организация выкупила 0 собственных акций у -, связанной стороны, на общую сумму 0 тысяч рублей (в 2018: 0 собственных акций у -, связанной стороны, на сумму 0 тысяч рублей).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В соответствии с требованиями МСФО(IAS) 10 в состав событий после отчетной даты включены следующие события:

1. По итогам декабря 2019 г. был начислен налог на прибыль по ставке 15% в сумме 24 тыс. руб., который был оплачен в бюджет 22.01.2020 г.
2. На конец 2019 года в составе дебиторской задолженности числилась сумма 1 044 тыс. руб. – вознаграждение управляющего ПИФа. Данная сумма была получена на расчетный счет организации 14.01.2020 г.
3. На конец 2019 года основную сумму кредиторской задолженности составляет начисленный резерв по неиспользованным отпускам – 1 308 тыс. руб., и страховые взносы, начисленные с этой суммы – 344 тыс. руб.

Других событий, после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, нет.

Директор ООО "УК "Энергия-инвест" Полуэктв Полуэктов М.Л.

23 марта 2020 г.

