



**СКАРАБЕЙ**  
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**  
о годовой финансовой отчётности  
**Закрытого акционерного общества**  
**«Металлинвесттраст»**  
за 2019 год

г. Москва  
2020 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам  
Закрытого акционерного общества  
«Металлинвесттраст»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» (далее – Общество), составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

В составе годовой финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» за 2019 год представлены:

1. Отчет о финансовом положении за 2019 год;
2. Отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2019 года;
3. Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2019 года;
4. Отчет об изменениях в капитале за год, завершившийся 31 декабря 2019 года;
5. Примечания к финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 года.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» 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.

### **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 финансовой 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.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 19 Примечаний к годовой финансовой отчетности ЗАО «Металлинвесттраст» за 2019 год.

Общество сообщает, что 30 января 2020 года на заседании комитета по чрезвычайным ситуациям Всемирной организации здравоохранения вспышка нового коронавируса (COVID-19) была признана чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение. Пандемия привела к закрытию предприятий в странах с высоким процентом заболевших, резкому возрастанию спроса на продукты первой необходимости, спекуляциям на рынке определенных товаров.

Кроме того, после отказа сторон от продления сделки стран ОПЕК+ по регулированию объемов добычи нефти и связанных с этим вопросов, произошедших 6 марта 2020 года, в мире и в Российской Федерации произошло значительное снижение цены на нефть и биржевых показателей.

В марте – апреле 2020 года в Российской Федерации были изданы Указы Президента и подзаконные акты Правительства Российской Федерации о мерах по обеспечению борьбы с распространением коронавирусной инфекции.

Совместное влияние указанных двух факторов (пандемия коронавируса и снижение цен на нефть) привело к ослаблению курса рубля и началу стагнационных процессов в экономике страны.

Для оценки возможного влияния текущих событий на свою деятельность Общество проводит анализ спроса на продукты, услуги, анализирует изменение процентных ставок по депозитам, анализирует изменение ключевой ставки, проводит мониторинг финансовой устойчивости кредитных организаций, в которых открыты текущие расчетные и депозитные счета.

На момент составления настоящей годовой финансовой отчетности у руководства Общества не возникало сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В отношении указанного обстоятельства наше аудиторское заключение не является модифицированным

### **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несёт ответственность за подготовку и достоверное представление годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство Общества несёт 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 финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности ЗАО «Металлинвестраст» за 2019 год, составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Генеральный директор**

**Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение**



**Большакова И.В.**

квалификационный аттестат аудитора  
№ 06-000006 от «25» августа 2011 г.

**Большакова А.В.**

квалификационный аттестат аудитора  
№ 06-000005 от «25» августа 2011 г.

**Дата аудиторского заключения:**

**28 апреля 2020 года**

**Аудируемое лицо:**

Закрытое акционерное общество «Металлинвестраст»  
(ЗАО «Металлинвестраст»).

Свидетельство о государственной регистрации  
ЗАО «Металлинвестраст» серия 77 № 003374515, выдано  
10.07.2002 года Инспекцией Министерства Российской  
Федерации по налогам и сборам № 9 по ЦАО г. Москвы

Основной государственный регистрационный номер  
1027709000197.

Место нахождения: Российская Федерация, 115184, г. Москва,  
Озерковская набережная, д. 28, стр. 1.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению  
инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными  
фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-  
000-1-00082 от 25 октября 2002 г. выданная ФСФР России,  
бессрочно.

**Независимый аудитор:**

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»  
(АО «Скарабей»)

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом  
лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года от 24 июля  
2002 г. серия 77 № 008017465, выдано Межрайонной  
инспекцией МЧС России № 39 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер  
1027700058605.

Место нахождения: Российская Федерация, 105082, г. Москва,  
ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, эт. 5, пом. 13.

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциации «Содружество» от 16.11.2009 г.  
(протокол № 5) за номером в реестре аудиторов и аудиторских  
организаций саморегулируемой организации аудиторов  
№ 10306012252.

**Финансовая отчетность**

**Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст»**

*за 2019 год*

**СОДЕРЖАНИЕ**

Отчет о финансовом положении .....	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	4
Отчет о движении денежных средств .....	5
Отчет об изменениях в капитале .....	7

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

1. Информация о компании .....	8
Организационная структура и деятельность.....	8
Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации .....	9
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	10
3. Существенные положения учетной политики .....	10
4. Денежные средства и их эквиваленты .....	22
5. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	23
6. Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления.....	24
7. Основные средства, инвестиционное имущество .....	24
8. Нематериальные активы .....	25
9. Прочие нефинансовые активы .....	26
10. Прочие нефинансовые обязательства .....	26
11. Уставный капитал.....	26
12. Вознаграждение доверительного управляющего .....	27
13. Операционные доходы (расходы) от основной деятельности.....	27
14. Административные и прочие операционные расходы .....	27
15. Налогообложение.....	28
16. Управление рисками.....	28
17. Справедливая стоимость финансовых активов .....	32
18. Операции со связанными сторонами.....	32
19. События после отчетной даты.....	34

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 2019 ГОД**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 578	11 680
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	5	103 632	98 456
Расчеты по договорам доверительного управления	6	35 794	8 182
Дебиторская задолженность (предоплаты)	7	-	-
Инвестиционное имущество	8	-	15 420
Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	8	15 470	
Основные средства	8	50	108
Нематериальные активы	9	800	1 140
Отложенные налоговые активы		156	1 720
Прочие нефинансовые активы	10	360	468
<b>Итого активов</b>		<b>157 840</b>	<b>137 175</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Текущие налоговые обязательства		2 287	106
Прочие нефинансовые обязательства	11	2 811	2 441
<b>Итого обязательств</b>		<b>5 098</b>	<b>2 547</b>
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>			
Уставный капитал	12	42 277	42 277
Нераспределенная прибыль		110 465	92 350
<b>ИТОГО ЧИСТЫХ АКТИВОВ</b>		<b>152 736</b>	<b>134 627</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ</b>		<b>157 840</b>	<b>137 175</b>

Генеральный директор

22 апреля 2020 года

Сотников Виталий Николаевич



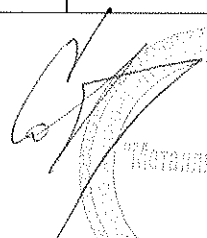
## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

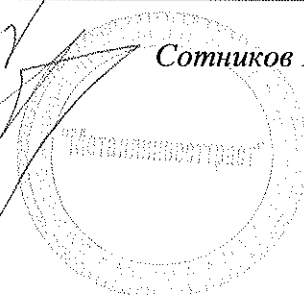
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка (вознаграждение доверительного управляющего)	13	54 413	33 846
Процентные доходы		8 784	9 202
Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период		3 168	(1 925)
Операционные доходы (расходы)	14	(101)	721
Прочие доходы			802
Прочие расходы		(101)	(81)
Административные расходы	15	(43 861)	(44 762)
Расходы на содержание персонала		(33 487)	(33 998)
Прочие общехозяйственные и административные расходы		(10 368)	(10 764)
Прибыль до налога на прибыль		22 409	(2 917)
Налог на прибыль	16	(2 730)	(372)
Отложенный налоговый актив (обязательство)	16	(1 564)	1 404
Прибыль за период		18 115	(1 885)
Прочий совокупный доход		-	-
Изменение отложенного налога, отражаемое в ПСД		-	-
Итого совокупный (убыток) прибыль за отчетный год, за вычетом налогов		18 115	(1 885)

Генеральный директор

22 апреля 2020 года

 Сотников Виталий Николаевич



## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ, 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

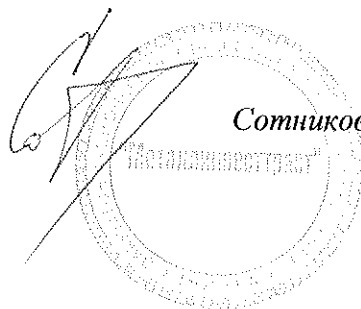
(в тысячах российских рублей)

	Год, завершившийся 31 декабря 2019 г	Год, завершившийся 31 декабря 2018 г.
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
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	13 178	26 810
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(8 000)	(35 000)
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	26 774	35 841
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(6 439)	(6 523)
Проценты полученные	106	591
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(33 788)	(34 014)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(1 612)	(1 834)
Уплаченный налог на прибыль	(325)	(3 277)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	4	108
<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>	<b>(10 102)</b>	<b>(17 298)</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	5 000
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>5 000</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Поступления от продажи собственных акций (долей участия)	-	-
Выплаченные дивиденды	-	(7 560)

<i>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</i>	-	(7 560)
<b><u>Сальдо денежных потоков за отчетный период</u></b>	<b>(10 102)</b>	<b>(19 858)</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>11 680</b>	<b>31 538</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>1 578</b>	<b>11 680</b>

Генеральный директор

22 апреля 2020 года



Сотников Виталий Николаевич

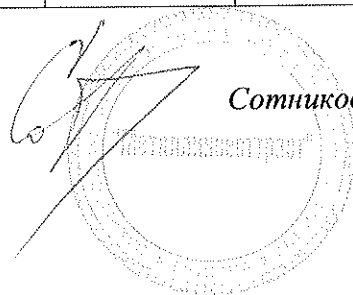
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	(Накопленные убытки) нераспределенная прибыль	Прочий совокупный доход (резерв переоценки)	Итого чистые активы (капитал)
	тыс. рублей		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей
<b>Пересмотренные данные</b>					
<b>Остаток по состоянию на 31.12.2017</b>	42 277	-	101 795	-	144 072
<i>Поступило(образовано) в отчетном году</i>	-	-	(1 885)	-	(1 885)
<i>Выплаты в пользу акционеров</i>	-	-	(7 560)	-	(7 560)
<b>Общий совокупный доход (расход) за год</b>	-	-	(9 445)	-	(9 445)
<b>Остаток по состоянию на 31.12.2018</b>	42 277	-	92 350	-	134 627
<i>Поступило(образовано) в отчетном году</i>	-	-	18 115	-	18 115
<i>Выплаты в пользу акционеров</i>	-	-	-	-	-
<b>Общий совокупный доход (расход) за год</b>	-	-	18 115	-	18 115
<b>Остаток по состоянию на 31.12.2019</b>	42 277	-	110 465	-	152 742

Генеральный директор

22 апреля 2020 года



Сотников Виталий Николаевич

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД**

**1. Информация о компании.**

**Организационная структура и деятельность**

сведения о <b>Закрытом акционерном обществе «Металлинвесттраст»</b>	
Адрес местонахождения Почтовый адрес	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
ИНН / КПП	7709380235 / 770501001
ОГРН - регистрировавший орган - дата внесения записи - серия и № Свидетельства	1027709000197 Инспекция МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы, 01.07.2002 г. серия 77 № 003374515
Постановка на учет в налоговом органе - дата - налоговый орган - адрес налогового органа - Свидетельство о постановке на учет	01.04.2009 г. Инспекция ИФНС РФ № 5 по ЦАО г. Москвы г. Москва, Земляной вал, д.9 серия 77 № 011548631
Регистрационный номер работодателя в ПФ РФ	087-105-038226
Регистрационный номер страхователя в ФСС РФ	7708017324
Код по ОКПО	58702557
Код по ОКАТО	45376000
Код по ОКВЭД	66.30, 66.12.2, 66.30.1
Код по ОКФС	34
Код по ОКОПФ	1 22 67
ЛИЦЕНЗИЯ на осуществление деятельности по управлению инвестиционными Фондами, паевыми инвестиционными Фондами и негосударственными пенсионными Фондами - лицензирующий орган, - дата внесения записи, - серия и № Лицензии	ФСФР РФ 25.10.2002 г. серия 04 № 003465
ЛИЦЕНЗИЯ профессионального участника рынка ценных бумаг - лицензирующий орган, - дата внесения записи, - серия и № Лицензии	ФСФР РФ 10.11.2009 г. серия 01 № 008629

### **Учредители Компании по состоянию на 31.12.2019**

АО «РИКОМ» – доля участия 34,55%

АО «РубаТэкс» – доля участия 34,00%

Анисимов Сергей Евгеньевич – доля участия 31,45%

### **К основному управленческому персоналу относятся:**

Члены Совета Директоров;

Генеральный директор, заместители Генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании.

### **БЕНЕФИЦИАРАМИ Компании являются:**

1. Анисимов Сергей Евгеньевич - имеет право распоряжаться 31,45 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст»;
2. Давыдюк Олег Васильевич – имеет право косвенно распоряжаться 27,99 % голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст»;
3. Исаков Александр Максимович - имеет право косвенно распоряжаться 25,50 % голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст».

Целью деятельности Компании является извлечение прибыли из предметов и видов деятельности, определенных Уставом.

Компания осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ, других федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также Устава.

Компания не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (филиалов).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания не имело дочерних и зависимых компаний.

По состоянию на 31 декабря 2019г. у Компании нет дочерних и зависимых компаний.

Компания заключает договоры доверительного управления ценными бумагами с Клиентами, а также договоры доверительного управления с Клиентами (негосударственными пенсионными фондами) для размещения пенсионных резервов, инвестирования средств пенсионных накоплений. Компания ведет учет имущества, обязательств, доходов и расходов, возникающих по заключенным договорам доверительного управления с Клиентами, обособлено от имущества и обязательств Компании.

### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для осуществления деятельности в Российской Федерации.

Продолжающаяся неопределённость и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

## 2. Принципы составления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательства по пенсионной деятельности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной отчетности, представлены ниже.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета в соответствии с ОСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей презентации с учетом требований МСФО.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

### Использование оценок и суждений

Подготовка данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики:

**В части оценки справедливой стоимости финансовых вложений.** Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

## 3. Существенные положения учетной политики

### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств, текущих счетов, краткосрочных депозитов и депозитных сертификатов сроком до 91 (девяноста одного) дня с даты выпуска, не имеющие каких-либо контрактных ограничений в использовании.

### Депозиты в банках

В ходе своей обычной деятельности Компания размещает депозиты в кредитных организациях на различные сроки. Средства, размещенные в кредитных учреждениях с

фиксированным сроком погашения, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Бессрочные размещения в банках учитываются по номинальной стоимости. Средства в кредитных учреждениях отражаются за вычетом резерва под обесценение.

#### **Финансовые активы и обязательства**

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные ниже финансовые инструменты. Все случаи стандартного приобретения финансовых активов отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ценные бумаги после первоначального признания классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:

- Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном признании в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в определенных случаях, как описано ниже.

#### **Категория ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости**

Ценные бумаги относятся Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Компании является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Приобретаемые Компанией долговые ценные бумаги, не обращающиеся на активном рынке, как правило, удовлетворяют указанным в настоящем пункте условиям. В этом случае Компания после первоначального признания учитывает их по амортизированной стоимости.

Долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, не переоцениваются.

По долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, при наличии признаков обесценения формируются резервы под обесценение. Порядок формирования резервов под обесценение определяется (утверждается) Компанией во внутренних стандартах.

#### **Категория ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**



Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Компании является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и для продажи ценных бумаг.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением следующих случаев:

- переклассификации в состав долей участия в дочерних и ассоциированных акционерных Компании, паевых инвестиционных фондах;
- изменения бизнес – модели владения ценными бумагами.

При изменении бизнес-модели владения ценными бумагами Компания вправе переклассифицировать ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

Решение о переклассификации принимает орган управления Компании, уполномоченный на принятие таких решений.

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Компания осуществляет перенос стоимости ценных бумаг по справедливой стоимости. Накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли и убытка на счета доходов и расходов.

При проведении переклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости Компания осуществляет перенос стоимости ценных по стоимости отраженной в учете на дату реклассификации. На дату реклассификации накопленные суммы переоценки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, исключаются из собственного капитала и сторнируются против сумм переоценки корректирующих стоимость ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В результате ценная бумага оценивается на дату реклассификации, как если бы она всегда оценивалась по амортизированной стоимости. Такая корректировка влияет на прочий совокупный доход, но не влияет на прибыль или убыток.

При наличии признаков обесценения по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ежемесячно в последний рабочий день формируются резервы под обесценение в соответствии с порядком проведения теста на обесценение и формирования резерва.

Аналитический учет по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должен обеспечить получение информации о величине признанных расходов от обесценения.

**Категория ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания может при первоначальном признании безотзывно классифицировать ценную бумагу как оцениваемую по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это устраняет или значительно сокращает непоследовательность в применении принципов оценки или признания, которая в противном случае возникла бы при оценке активов или обязательств или признании связанной с ними прибыли и убытков с использованием различных основ.

Ценные бумаги могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, только если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Под краткосрочной перспективой понимается период не более 12 месяцев с даты приобретения ценной бумаги. Если ценная бумага не была продана в течение 12 месяцев с даты приобретения и ее текущая (справедливая) стоимость может быть надежно определена, она продолжает учитываться на тех же балансовых счетах.

При изменении бизнес-модели владения ценными бумагами Компания вправе переклассифицировать ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Компания осуществляет перенос стоимости ценных бумаг на соответствующие балансовые счета и продолжает оценивать ценные бумаги по справедливой стоимости.

С даты реклассификации ценной бумаги, дата реклассификации считается датой его первоначального признания.

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости Компания осуществляет перенос стоимости ценных бумаг на соответствующие балансовые счета и его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой валовой балансовой стоимостью такого актива. Это означает, что накопленная сумма положительной (отрицательной) переоценки корректируется против стоимости ценной бумаги на дату реклассификации.

**Особенности классификации долевых ценных бумаг**

Если Компания осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на

соответствующем счете второго порядка по учету участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.

Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения.

Ценные бумаги, учитываемые как участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обесценение.

Компания обладает контролем над объектом участия, если она подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта.

Таким образом, Компания обладает контролем над объектом участия только в том случае, если она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, т.е. если у Компании имеются существующие права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта участия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте, или имеет право на получение такого дохода, т.е. если доход Компании от участия в объекте может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта участия. Доходы инвестора могут быть только положительными, только отрицательными, или и положительными, и отрицательными; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора, т.е. если Компания не только имеет полномочия в отношении объекта участия, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте, или имеет право на получение такого дохода, но также и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на доход Компании от участия в объекте.

Совместный контроль - контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Объект инвестиций находится под совместным контролем двух или большего числа инвесторов, если для руководства значимой деятельностью необходимы их совместные действия. В таких случаях ни один из инвесторов не обладает индивидуальным контролем над объектом инвестиций, поскольку ни один из инвесторов не может управлять деятельностью без взаимодействия с остальными инвесторами.

Значительное влияние — правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой.

Под значительным влиянием понимается объем, превышающий 20 % от общего объема выпущенных эмитентом акций при условии, что пакет акций также является максимальным среди других акционеров.

Наличие у Компании значительного влияния обычно подтверждается одним или несколькими из следующих фактов: