A R T audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«КРСК-Управление активами»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КРСК-Управление активами» (общество с ограниченной ответственностью «КРСК-Управление активами», ОГРН 1122651021866, местонахождение: 357204, Ставропольский край, Минераловодский городской округ, х. Красный Пахарь, ул. Автомобильная, строение 31), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, отчетов о прибыли или убытке, о совокупном доходе, об изменениях в капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «КРСК-Управление активами» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта 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 Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 за годовую финансовую отчетность

АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
т/ф (495)374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее 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 выполняем следующее:

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;

АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
т/ф (495) 374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Генеральный директор С. И. Тихонов
квалификационный аттестат аудитора № 01-001293
ОРНЗ 21606070522

Аудиторская организация:
АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А, офис 406
Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606069430

«26» апреля 2021 года

Финансовая отчётность

Общества с ограниченной ответственностью

«КРСК-Управление активами»

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Апрель 2021 г.

Оглавление

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года.....3
Отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....4
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....6
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....7
Примечания к финансовой отчетности 8

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)	Примечание	2020 год	2019 год
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	107 846	108 595
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 106	2 466
Запасы		15	24
Прочие активы	7	157	53
Итого активы		**110 124**	**111 138**
Обязательства			
Текущие обязательства по налогу на прибыль		127	52
Отложенные налоговые обязательства	10	-	89
Оценочные обязательства	8	1 522	912
Кредиторская задолженность		1	40
Итого обязательства		**1 650**	**1 093**
Капитал			
Уставный капитал	9	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль	9	8 474	10 045
Итого капитал, приходящийся на участников Общества		**108 474**	**110 045**
Итого капитал		**108 474**	**110 045**
Итого капитал и обязательства		**110 124**	**111 138**

Косторный Ю.Б. **Генеральный директор**

Стрекалова О.Ю. **Главный бухгалтер**

Подписано и утверждено к выпуску от имени Общества «26» апреля 2021 г.

Примечания, представленные на стр. 8-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)	Примечание	2020 год	2019 год
Процентные доходы			
Проценты к получению по средствам, размещенным на неснижаемом остатке	12	5 163	7 274
Чистый процентный доход		**5 163**	**7 274**
Прочие (расходы)/доходы (курсовые разницы)		411	(197)
Непроцентные доходы			
Выручка от оказания услуг Управляющей компании	11	7 822	9 216
Непроцентные расходы			
Расходы на персонал	13	(10 300)	(9 851)
Прочие расходы	13	(1 555)	(2 927)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		**1 541**	**3 515**
Расходы по налогу на прибыль	10	(397)	(624)
Изменение отложенных налоговых обязательств	10	89	(87)
Прибыль за год		**1 233**	**2 804**
Приходящаяся на:			
Участников Общества		**1 233**	2 804

Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)	Примечание	2020 год	2019 год
Прибыль за год		1 233	2 804
Итого совокупный доход за год		**1 233**	**2 804**
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Участников Общества		1 233	2 804

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

	Приходится на Участников Общества		
(в тысячах российских рублей)	**Уставный капитал**	**Нераспре-деленная прибыль**	**Итого капитал**
На 31 декабря 2018 г.	**100 000**	**10 751**	**110 751**
Прибыль за год	-	2 804	**2 804**
Итого совокупный доход за год	-	**2 804**	**2 804**
Дивиденды участникам Общества (Примечание 9)	-	(3 510)	**(3 510)**
На 31 декабря 2019 г.	**100 000**	**10 045**	**110 045**
Прибыль за год	-	1 233	**1 233**
Итого совокупный доход за год	-	**1 233**	**1 233**
Дивиденды участникам Общества (Примечание 9)	-	(2 804)	**(2 804)**
На 31 декабря 2020 г.	**100 000**	**8 474**	**108 474**

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)	Примечание	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		5 183	8 423
Поступления от оказания услуг по управлению ЗПИФ		8 150	9 414
Расчеты с поставщиками за материалы, работы, услуги		(1 611)	(2 325)
Расходы на персонал выплаченные		(9 680)	(10 922)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(75)	(180)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		**1 967**	**4 410**
Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов			
Предоставленные займы		-	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль		**1 967**	**4 410**
Уплаченный налог на прибыль		(323)	(925)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности		**1 644**	**3 485**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные участникам Общества	9	(2 804)	(3 510)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		**(2 804)**	**(3 510)**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(1 160)**	**(25)**
Влияние изменений обменных курсов валют		411	(196)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		108 595	108 816
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	**5**	**107 846**	**108 595**

Примечания, представленные на стр. 8-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «КРСК-Управление активами» (далее - «Общество», ООО «КРСК-УА») создано на основании решения учредительного собрания от 12 июля 2012 г. (Протокол № 1 от 12 июля 2012 г.) в соответствии с ГК РФ, ФЗ РФ *«Об обществах с ограниченной ответственностью»* от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ и действующим законодательством РФ. Общество с ограниченной ответственностью «КРСК-Управление активами» зарегистрировано 1 августа 2012 г., свидетельство о регистрации 26 № 003882809. Юридический адрес Общества: 357625, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 139. Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица - 1122651021866.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Деятельность осуществляется на основании лицензии управляющей компании. 11 октября 2012 г. Федеральной службой по финансовым рынкам Обществу с ограниченной ответственностью «КРСК-Управление активами» предоставлена бессрочная лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами за №21-000-1-00936 серия 04 № 005266. На основании указанной лицензии может также осуществляться доверительное управление иными активами в случаях, предусмотренных федеральными законами. Общество вправе совмещать деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами только с деятельностью по управлению ценными бумагами.

Деятельность ООО «КРСК-УА» соответствует уставным целям.

В течение 2020 года и 2019 года под управлением ООО «КРСК-УА» действовал 1 закрытый паевой инвестиционный фонд, а именно:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд долгосрочных прямых инвестиций «Инвестиции Северного Кавказа», под управлением ООО «КРСК-УА».

Способность Общества продолжать свою деятельность в долгосрочной перспективе зависит от того, насколько коммерчески успешной будет деятельность по управлению Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Инвестиции Северного Кавказа» под управлением ООО «КРСК-УА», а также возможности осуществить формирование новых активов в управлении.

Органами управления Общества являются общее собрание участников, совет директоров, единоличный исполнительный орган (генеральный директор). Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Состав участников и исполнительный орган Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. Представлен следующим образом:

Наименование организации / Ф.И.О.	**Должность представителя**
Участники	
Акционерное общество «Корпорация развития Северного Кавказа»	Генеральный директор Харин Андрей Николаевич
Общество с ограниченной ответственностью «МВЦ2012»	Генеральный директор Ерина Этери Валерьевна

Совет директоров

1. Логинов Михаил Владимирович
2. Найденко Алексей Владимирович
3. Бетин Антон Олегович
4. Липей Светлана Игоревна
5. Симонов Валерий Алексеевич

Единоличный исполнительный орган

Косторный Юрий Борисович, Генеральный директор ООО «КРСК-УА» (с 02 декабря 2019 года)

ООО «КРСК-УА» является фактической дочерней компанией АО «КРСК».

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии требованиям Федерального закона *«О консолидированной финансовой отчетности»* от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ и представлена в российских рублях (далее - «рублях»),

В данной отчетности активы и обязательства оценены по исторической стоимости, за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости, что описано ниже в раскрытии учетной политики.

Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и банковской деятельности (далее по тексту - «РПБУ»). Настоящая финансовая отчетность основана на РПБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Показатели финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей (далее - «тыс. руб.»), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Основные принципы учетной политики Общества, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

Оценка справедливой стоимости

Общество планирует оценивать такие финансовые инструменты, как торговые и имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги, производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает проведение операции по продаже актива или передаче обязательства на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства. Общество должно иметь доступ к основному (или наиболее выгодному) рынку на дату оценки.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием таких допущений, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует методы оценки справедливой стоимости, которые подходят к ситуации и для которых имеется достаточная информация, обеспечивая максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, для которых справедливая стоимость оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, делятся на три уровня иерархии определения справедливой стоимости, описанные ниже, в зависимости от уровня исходных данных, значимых для оценки справедливой стоимости:

- Уровень 1: котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов и обязательств.
- Уровень 2: методы оценки, в которых исходные данные, значимые для оценки справедливой стоимости, прямо или косвенно являются наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, в которых исходные данные, значимые для оценки справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

Для активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости на повторяющейся основе, Общество определяет, были ли перемещения между уровнями иерархии путем пересмотра категорий (в зависимости от исходных данных, значимых для оценки справедливой стоимости) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО, финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Общество присваивает им соответствующую категорию и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в определенных случаях, как описано ниже.

Дата признания

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность — это непроизводные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем и не классифицированы в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Переклассификация финансовых активов

Если в отношении непроизводного финансового актива, классифицированного как предназначенный для продажи, Общество больше не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, он может быть переклассифицирован из категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

- финансовый актив, отвечающий определению кредитов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Общество имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;
- прочие финансовые активы могут быть переклассифицированы в категории имеющихся в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, если он соответствует определению кредитов и дебиторской задолженности, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Общество имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения.

Финансовые активы переклассифицируются по справедливой стоимости на дату переклассификации. Доходы и расходы, признанные ранее в отчете о прибылях и убытках, не сторнируются. Справедливая стоимость финансового актива на дату переклассификации становится его новой первоначальной или амортизированной стоимостью.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая корректируется с учетом непосредственно связанных с ними комиссий и затрат в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Общество приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, то первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Общество признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Займы предоставленные и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и почую дебиторскую задолженность) Общество первоначально оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для индивидуально значимых финансовых активов, или в совокупности для финансовых активов, которые не являются индивидуально значимыми. Если Общество решает, что по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, не существует объективных признаков обесценения, независимо от того, является ли он значимым, Общество включает этот актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивает их на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

В случае наличия объективных свидетельств понесения убытков от обесценения сумма убытка представляет собой разницу между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств (которая не учитывает будущие ожидаемые убытки по кредитам, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Процентные доходы продолжают начисляться по сниженной балансовой стоимости на основании первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Займы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Обществу Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается в отчете о прибылях и убытках.

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

Будущие денежные потоки по группе финансовых активов, которые оцениваются на предмет обесценения на совокупной основе, определяются на основании исторической информации в отношении убытков по активам, характеристики кредитного риска по которым аналогичны характеристикам по активам группы.

Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения

Общество оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения по инвестициям, удерживаемым до погашения. В случае наличия объективных признаков понесения убытков от обесценения сумма этих убытков определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков. Балансовая стоимость актива уменьшается, и сумма убытков признается в составе прибыли или убытка.

Если в следующем году сумма ожидаемых убытков от обесценения снижается вследствие события, произошедшего после того, как были признаны убытки от обесценения, то ранее признанные суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения по финансовой инвестиции или группе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

В отношении инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства обесценения включают существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения накопленные убытки (определяемые как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытков от обесценения по инвестиции, ранее признанных в составе прибыли или убытка) переклассифицируются из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках; увеличение справедливой стоимости после обесценения признается в прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы и торговая и прочая кредиторская задолженность) впоследствии учитывается по амортизированной стоимости.

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

Основные средства

Основные средства (оборудование) отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств (оборудования) оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и полученная сумма пересчитывается исходя из переоцененной суммы актива. Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в составе прибыли или убытка. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на финансовый результат. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в составе прибыли или убытка, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в фонде переоценки основных средств.

Ежегодный перенос сумм из фонда переоценки основных средств в состав нераспределенной прибыли осуществляется в части разницы между суммой амортизации, рассчитываемой исходя из переоцененной балансовой стоимости активов, и суммой амортизации, рассчитываемой исходя из первоначальной стоимости активов. При выбытии актива соответствующая сумма, включенная в фонд переоценки, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания	25-30
Мебель и принадлежности	2-5
Компьютеры и оргтехника	3-5
Транспортные средства	4

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой возможной стоимостью реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО. Чистая возможная стоимость реализации - это расчетная цен реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Аренда (со стороны арендатора)

Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых оно является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Общество признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренде, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, используется рыночная ставка привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Уставный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал — это сумма, зафиксированная в учредительных документах организации, прошедших государственную регистрацию и определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующий интересы его кредиторов. Количество голосов, которыми обладает участник Общества прямо пропорционально принадлежащей ему доле, учитываемой при распределении прибыли и имущества Общества в случае его ликвидации.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности, так как они не являются активами Общества.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надежно оценена. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, в случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Доходы (выручка, вознаграждения) управляющей компании

Общество получает выручку в виде вознаграждения управляющей компании за услуги по управлению паевыми инвестиционными фондами в соответствии с Правилами доверительного управления Закрытыми паевым инвестиционными фондами долгосрочных прямых инвестиций. Вознаграждение от фондов под управлением, полученное за оказание услуг по управлению активами в течение определенного периода времени, начисляется в течение этого периода. Вознаграждение Компании за управление активами клиентов состоит из базового вознаграждения и дополнительного вознаграждения. Базовое вознаграждение определяется в зависимости от стоимости чистых активов клиентов, находящихся под управлением Компании. Дополнительное вознаграждение уплачивается в случае превышения целевого размера инвестиционного дохода от активов под управлением и признается в том периоде, за который инвестиционный доход превысил целевые значения.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Банка. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Чистые доходы по операциям в иностранной валюте - Переоценка валютных статей». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операциям в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. официальный курс ЦБ РФ составлял:

- 73,8757 руб., 61,9057 руб., за 1 доллар США;
- 90,6824 руб., 69,3406 руб. за 1 евро соответственно.

3. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

3.1 Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде

В отчетном периоде Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности («IASB») и Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности («IFRIC»), которые применимы к деятельности Общества и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

«Реформа базовой процентной ставки» к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки». Данные поправки вносят изменения в порядок учета отношений хеджирования, на которые реформа процентной ставки оказывает непосредственное влияние, что позволяет продолжать учет таких операций до момента, когда в отношении объекта хеджирования или инструментов хеджирования, на которые текущие процентные ставки оказывают непосредственное влияние, не будут изменены в результате реформ базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренды, связанные с пандемией COVID-19»

В мае 2020 года СМСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»- «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» , которая предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19.

Упрощение практического характера дает арендатору право не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная в связи с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который воспользовался данным упрощением, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде в связи с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS)16, если бы оно не являлись модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется только к уступкам по аренде, которые напрямую вызваны COVID-19, и только в случае, если соблюдены все следующие условия:

- в результате изменения арендных платежей пересмотренная сумма возмещения по договору аренды становится ниже или остается практически неизменной по сравнению с суммой возмещения, которая подлежала уплате непосредственно до предоставления уступки;
- любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые первоначально подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка по договорам аренды соответствует такому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее, или увеличению арендных платежей, которое имеет место после 30 июня 2021 года); и
- другие условия договора аренды значительно не меняются.

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Определение бизнеса»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	«Определение существенности»
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

3.2 Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На конец отчетного периода были выпущены следующие стандарты и разъяснения, относящиеся к деятельности Общества, которые еще не вступили в силу. Общество не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу.

Руководство Общества полагает, что применение остальных стандартов и разъяснений в будущем не окажет влияния на финансовое положение и результаты Общества, отраженные в данной финансовой отчетности.

На дату утверждения данной финансовой отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки)	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылки на «Концептуальные основы»»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества в будущих периодах.

4. Существенные учетные суждения и оценки

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Общества, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Финансовая отчетность Общества за 2020 год подготовлена руководством Общества исходя из предположений, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом). У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Неопределенность оценок

ООО «КРСК-УА» учреждено с целью осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами, осуществляемой только на основании лицензии управляющей компании. На основании указанной лицензии может также осуществляться доверительное управление иными активами в случаях, предусмотренных федеральными законами.

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Признание выручки

При вынесении суждения о признании выручки руководство рассматривает критерии признания выручки от реализации в соответствии с МСФО (IAS) 18 и, в частности, вопрос о том, перешли ли к покупателю все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам счета в кредитных организациях, с неснижаемым остатком, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГПБ (АО) (рубли)	106 096	107 245
В том числе средства, размещенные на неснижаемом остатке на срок свыше 90 дней	*90 000*	*90 000*
ВТБ (ПАО) (рубли)	15	10
ВТБ (ПАО) (евро, эквивалент в рублях по курсу на конец отчетного периода)	1 734	1 340
Денежные средства и их эквиваленты	**107 846**	**108 595**

На 31 декабря 2020 г. размер денежных средств в иностранной валюте составили 19 124,36 евро (на 31 декабря 2019 г. - 19 332,37 евро).

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 089	2 417
Задолженность по процентам по размещенному депозиту	13	33
Задолженность по прочим налогам	-	16
Прочая задолженность	4	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	**2 106**	**2 466**

8. Прочие активы

Прочие активы включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Программное обеспечение и лицензии на право использования программ, авансы по предоплаченным расходам на программное обеспечение	157	53
Прочие активы	**157**	**53**

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв на отпуска сотрудников с учетом отчислений на социальное обеспечение. На 31 декабря 2020 г. сумма резерва на отпуск составила 1 522 т.р., на 31 декабря 2019 года 912 т.р.

10. Капитал

Уставный капитал Общества был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях и, при этом участники имеют право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях.

В соответствии с Уставом количество голосов, которыми обладает участник, прямо пропорционально принадлежащей ему доле.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками Общества, принимается Общим собранием участников Общества. Часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

30 апреля 2020 г. было принято решение о распределения чистой прибыли Общества за 2019 год между участниками Общества в сумме 2 804 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале ООО «КРСК-УА», а именно:

- АО «КРСК» выплатить 2 803,733 тыс. руб.
- ООО «МВЦ 2012» выплатить 0,024 тыс. руб.

Дивиденды были выплачены денежными средствами на расчетные счета участников Общества 29 июня 2020 г. полностью.

30 апреля 2019 г. было принято решение о распределения чистой прибыли Общества за 2018 год между участниками Общества в сумме 3 510 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале ООО «КРСК-УА», а именно:

- АО «КРСК» выплатить 3 509,965 тыс. руб.
- ООО «МВЦ 2012» выплатить 0,035 тыс. руб.

Дивиденды были выплачены денежными средствами на расчетные счета участников Общества 17 июня 2019 г. полностью.

11. Налогообложение

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущий налог на прибыль	397	624
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(89)	87
Налог на прибыль	**308**	**711**

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупном убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прибыль до налогообложения	1 541	3 515
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	308	703
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	-	8
Итого расход по налогу на прибыль	**308**	**711**

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлено следующим образом:

	31 декабря 2019	Признание и сторнирование временных разниц	31 декабря 2020
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Оценочные обязательства и резервы	(89)	89	-
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)			
Признанные налоговые активы	-	-	-
Признанные налоговые обязательства	(89)	89	-

	31 декабря 2018	Признание и сторнирование временных разниц	31 декабря 2019
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Оценочные обязательства и резервы	-	(89)	(89)
Основные средства	(2)	(2)	-
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)			
Признанные налоговые активы	-	-	-
Признанные налоговые обязательства	(2)	(87)	(89)

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний (включая банки) в 2020 и 2019 годах составляла 20%. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль по стандартной ставке 13%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%.

12. Выручка от оказания услуг

Выручка Управляющей компании формируется из начисленных за отчетный период вознаграждений за управление, успех и/или прекращение (в случае, если УК является лицом, осуществляющим прекращение Фонда) паевых фондов под ее управлением.

На основании Правил доверительного управления паевых фондов под управлением ООО «КРСК-УА» определяется размер и периодичность начисления вознаграждений управляющей компании за управление активами ПИФов.

В частности, пунктом 118 ПДУ ЗПИФ ДПИ «Инвестиции Северного Кавказа» определен размер вознаграждения за управление:

- Управляющей компании в размере 1 (одного) процента среднегодовой стоимости чистых активов Фонда.
- Специализированному депозитарию, Регистратору, Аудитору и Оценщикам в размере не более 3,5 (три целых пять десятых) процента (без учета налога на добавленную стоимость) среднегодовой стоимости чистых активов Фонда.

Согласно пункту 137 ПДУ ЗПИФ ДПИ «Инвестиции Северного Кавказа», размер вознаграждения лица, осуществляющего прекращение Фонда, за исключением случаев, установленных статьей 31 Федерального закона *«Об инвестиционных фондах»,* составляет 1 (один) процент суммы денежных средств, составляющих Фонд и поступивших в него после реализации составляющего его имущества, за вычетом:

1) размера задолженности перед кредиторами, требования которых должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего Фонд;

2) размера вознаграждений Управляющей компании, Специализированного депозитария, Регистратора, Аудитора и Оценщиков, начисленных им на день возникновения основания прекращения Фонда;

3) сумм, предназначенных для выплаты денежной компенсации владельцам инвестиционных паев, заявки которых на погашение инвестиционных паев были приняты до дня возникновения основания прекращения Фонда.

Выручка, сформированная таким образом, отражается в отчете о прибылях и убытках и показана ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выручка по деятельности по управлению инвестиционными фондами и паевыми инвестиционными фондами	7 822	9 216
Выручка от оказания услуг	**7 822**	**9 216**

13. Проценты к получению по средствам, размещенным на неснижаемом остатке

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доход от размещения временно свободных средств на неснижаемом остатке	5 163	7 274
Проценты к получению по средствам, размещенным на неснижаемом остатке	**5 163**	**7 414**

14. Расходы на персонал и прочие расходы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы на персонал	**10 300**	**9 851**
Заработная плата и премии	7 684	7 686
Отчисления на социальное обеспечение	2 185	2 039
Резерв на отпуска	431	126
Прочие расходы	**1 555**	**2 927**
Юридические и консультационные услуги	320	2 036
Членские взносы в связи со вступлением в СРО	260	235
Содержание и аренда помещений	170	181
Использование специализированного ПО	35	123
Амортизация	-	9
Обучение персонала	23	-
Прочее	747	343
Расходы на персонал и прочие расходы	**11 855**	**12 778**

15. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Общества

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, отвечающей требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно- кредитной политики. Негативное влияние на экономику Российской Федерации оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против Российской Федерации отдельными странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Общества и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Юридические вопросы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств

для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. не был создан руководством ввиду отсутствия судебных разбирательств.

Налогообложение

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Общества, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 31 декабря 2020 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

16. Управление рисками

Введение

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2020 и 2019 гг. отмечалась тенденция снижения процентных ставок в рублях.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, операционным, репутационным и другим рискам.

Структура управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Согласно статьи 38 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ *«Об инвестиционных фондах»* в ООО «КРСК-УА» организован внутренний контроль за соответствием лицензионным требованиям на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, соблюдением Управляющей компанией и ее работниками требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, инвестиционной декларации паевого инвестиционного фонда, правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, а также решений общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, либо инвестиционного комитета закрытого паевого инвестиционного фонда.

Вышеуказанные требования осуществляются на основании разработанных в ООО «КРСК-УА» Правил организации и осуществления внутреннего контроля которые устанавливают порядок организации и осуществления внутреннего контроля; описание компетенции Контролера, его функций, прав и обязанностей; порядок и сроки рассмотрения обращений, заявлений и жалоб клиентов; порядок действий Контролера в случае выявления им правонарушений; порядок представления отчетности Контролером руководителю Управляющей компании; обязанности руководителя и работников Управляющей компании, а также

особенности внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и
Правила организации и осуществления внутреннего контроля Общества являются обязательными для исполнения всеми работниками Управляющей компании и ее должностными лицами.

Руководство ООО «КРСК-УА» и Общее собрание участников Общества анализируют политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, вследствие того, что его контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, включая неснижаемые остатки на счетах в банках и финансовых организациях.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 106	2 466
Денежные средства и их эквиваленты	107 846	108 595
Итого	**109 952**	**111 061**

Контрагенты соблюдают условия оплаты, в связи с этим отсутствует просроченная задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств остаются на расчетных счетах с неснижаемым остатком, утвержденном финансовыми рганизациями. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию кредитного риска.

Денежные средства Общества размещены на счетах банков, которым присвоены следующие рейтинги:

ВТБ (ПАО), на 31 декабря 2020 г.:

Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	BBB-
Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	BBB-
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	A-3
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	A-3
Рейтинг эмитента по российской национальной шкале (Эксперт РА)	ruAAA

ГПБ (АО), на 31 декабря 2020 г.:

Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	BB+
Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	BB+
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	B
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	B
Рейтинг эмитента по российской национальной шкале (Эксперт РА)	ruAA+

ВТБ (ПАО), на 31 декабря 2019 г.:

Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	BBB-
Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	BBB-
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	A-3
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	A-3
Рейтинг эмитента по российской национальной шкале (Эксперт РА)	ruAAA

ГПБ (АО), на 31 декабря 2019 г.:

Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	BB+
Долгосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	BB+
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в иностранной валюте (Standard & Poor's)	B
Краткосрочный рейтинг эмитента по обязательствам в национальной валюте (Standard & Poor's)	B
Рейтинг эмитента по российской национальной шкале (Эксперт РА)	ruAA+

В таблице ниже представлены денежные средства и их эквиваленты с присвоенными им категориями рейтинга. Рейтинг ниже стандартного подразумевает более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество, однако активы, включенные в данную категорию, не являются индивидуально обесцененными.

На 31 декабря 2020 г.	**Стандартный рейтинг**	**Рейтинг ниже стандартного**	**Итого**
Денежные средства и их эквиваленты	-	107 846	108 595
Итого	**-**	**107 846**	**108 595**

На 31 декабря 2019 г.	**Стандартный рейтинг**	**Рейтинг ниже стандартного**	**Итого**
Денежные средства и их эквиваленты	-	108 595	108 595
Итого	**-**	**108 595**	**108 595**

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию риска ликвидности.

	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Финансовые активы	**111 061**	**111 061**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 106	2 466
Денежные средства и их эквиваленты	107 846	108 595
Финансовые обязательства	**1**	**40**
Кредиторская задолженность	1	40

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товары и услуги, преимущественно в российских рублях. Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками.

Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая систему внутреннего контроля.

В рамках лицензии Общества осуществляется Программа выявления операций согласно гл. 6 Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и на основании Федерального закона № 115-ФЗ от 7 августа 2001 г. *«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем»* ООО «КРСК-УА», как

27

Управляющая компания предпринимает необходимые и доступные меры по выявлению следующих операций (сделок):

- подлежащих обязательному контролю в соответствии со статьей 6 Федерального Закона;
- подлежащих документальному фиксированию в соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона по указанным в нем основаниям;
- необычных операции (сделок), в том числе подпадающих под критерии выявления и признаки необычных сделок, осуществление которых может быть направлено на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирование терроризма.

Требования 115-ФЗ *«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем»* Обществом, выполняются в полном объеме (Правила СКВ ПОД/ФТ).

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Кавказском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Кроме того, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация все еще развивается, руководство считает практически неосуществимо давать количественную оценку потенциального воздействия на Компанию после отчетной даты.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Репутационный риск оценивается Обществом как несущественный.

17. Анализ сроков погашения активов и обязательств

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения
Информация о договорных недисконтированных обязательствах Общества по погашению раскрыта в Примечании 16 «Управление рисками».

На 31 декабря 2020 г.	В течение 12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	107 846	-	107 846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 106	-	2 106
Запасы	15	-	15
Прочие активы	157	-	157
Итого	**110 124**	-	**110 124**
Текущие обязательства по налогу на прибыль	127	-	127
Оценочные обязательства	1 522	-	1 522
Кредиторская задолженность	1	-	1
Итого	**1 650**	-	**1 650**

На 31 декабря 2019 г.	В течение 12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	108 595	-	108 595
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 466	-	2 466
Запасы	24	-	24
Прочие активы	53	-	53
Итого	**111 138**	-	**111 138**
Текущие обязательства по налогу на прибыль	52	-	52
Отложенные налоговые обязательства	89	-	89
Оценочные обязательства	912	-	912
Кредиторская задолженность	40	-	40
Итого	**1 093**	-	**1 093**

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с МСФО (IAS) 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»* связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	***Основание, в силу которого сторона признается связанной***	***Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %***	***Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,%***
АО «КРСК»	Доля АО «КРСК» составляет более 50% в уставном капитале ООО «КРСК-УА»	99,999%	-
ООО «МВЦ 2012»	Доля ООО «МВЦ 2012» составляет менее 1% в уставном капитале ООО «КРСК-УА»	0,001%	-
Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа	Владение 100 % уставного капитала АО «КРСК»	-	-
ООО «Северо-Кавказский горный клуб»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
LIGAYA LIMITED	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
ЗПИФ ДПИ «Инвестиции Северного Кавказа» под управлением Д.У. ООО «КРСК-УА»	ЗПИФ находится в доверительном управлении ООО «КРСК-УА»	-	-
Акционерное общество «Кавминкурортресурсы» АО «КМКР»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
Акционерное общество «Кавказгидрогеология» АО «КГГ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
Акционерное общество Райпищекомбинат «Урус- Мартановский»,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
ООО «СК -Аква»	70,99% долей входит в состав ЗПИФ под управлением Общества Компания принадлежит к то же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
Акционерное общество «Агрокомплекс Сунжа	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2020 г.	2019 г.
Выручка от оказания услуг Управляющей компании, в т.ч.	**7 822**	**9 216**
ЗПИФ ДПИ «Инвестиции Северного Кавказа» под управлением ООО «КРСК-УА»	7 822	9 216
Прочие расходы, в т.ч.	**(89)**	**(181)**
Аренда нежилого помещения у АО "КРСК"	(89)	(181)
Направление денежных средств связанным сторонам:	**(2 804)**	**(3 510)**
Выплата дивидендов участникам ООО «КРСК-УА»	(2 804)	(3 510)
ООО «МВЦ 2012» доля участия 0,01%	-	-
АО «КРСК» 99,99%	(2 804)	(3 510)
Поступление денежных средств от связанных сторон:	**8 150**	**9 414**
За услуги управляющей компании	8 150	9 414
ЗПИФ ДПИ «Инвестиции Северного Кавказа» под управлением ООО «КРСК-УА»	8 150	9 414
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ и отчислений на социальное обеспечение	**(6 748)**	**(5 988)**

Балансовые остатки по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность:	**2 089**	**2 416**
Задолженность по оказанным услугам ЗПИФ ДПИ «Инвестиции Северного Кавказа» под управлением ООО «КРСК-УА»	2 089	2 416
Кредиторская задолженность	**-**	**(38)**
Задолженность по аренде нежилого помещения перед АО «КРСК»	-	(38)

19. Достаточность капитала

Общество осуществляет постоянный контроль и управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Достаточность собственных средств контролируется с использованием, помимо прочих методов, принципов и нормативов, нормативами, принятых ЦБ РФ при осуществлении надзора за Обществом.

В течение 2020 и 2019 годов Общество полностью соблюдало все внешние установленные требования в отношении собственных средств.

В течение 2020 и 2019 годов в политике и процедурах управления размером собственных средств изменений не произошло.

Норматив достаточности собственных средств

Согласно требованиям, установленным Указанием Банка России минимальный размер собственных средств Управляющей компании должен составлять: с 1 сентября 2017 г. - 20 млн. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении, над 3 млрд, руб., но суммарно не более 80 млн. руб.

Управляющая компания должна обеспечить постоянное руководство своей текущей деятельностью. Полномочия единоличного исполнительного органа управляющей компании не могут быть переданы юридическому лицу.

20. События после отчетной даты

За период с отчетной даты по дату подписания настоящей финансовой отчетности отсутствовали прочие существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью
32 (Тридцать два) листа
Генеральный директор
АО АК «Арт-Аудит»
Тихонов Сергей Иванович