



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ
КОМПАНИЯ «ИНГРИЯ»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНГРИЯ» (основной государственный регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц: 1177847189695, место нахождения: ул. Красного Курсанта, д.25 лит.Н, пом 4-Н № 165, г. Санкт-Петербург, 197110, Россия, далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – годовая финансовая отчетность), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в составе собственных средств, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНГРИЯ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года 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 Обществу 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.

Прочие отчеты Общества

Руководство Общества несет ответственность за информацию, содержащуюся в отчетах: «Общие сведения об управляющей компании» (код формы по ОКУД 0420501), «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (код формы по ОКУД 0420514) и иных, подготовленных в соответствии с Указаниями Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», которые не включают годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочие отчеты Общества, и мы не представляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении этих отчетов.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочими отчетами Общества и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочими отчетами и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и, не содержат ли прочие



отчеты иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочие отчеты содержат существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

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 Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

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 Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества

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 Общество 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Общества 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Заместитель генерального директора
АО «Аудиторы Северной Столицы»
по доверенности от 09.01.2019 №1



С.В. Александров



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы»,
ОГРН 1027809225762,
Большой пр. П.С., д. 43, оф. 1, г. Санкт-Петербург, 197198, Россия,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606060790,
член международной ассоциации независимых аудиторских фирм Morison KSI Limited
(www.morisonksi.com).

15 мая 2019 г.

**Управляющая Компания «Ингрия»
(Общество с ограниченной ответственностью)**

Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности

31 декабря 2018 года

Содержание

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года.....	4
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	5
Отчет об изменениях в составе собственных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	6
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	7
1. Основные сведения и деятельность	8
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	8
3. Основа представления информации	8
Принципы оценки финансовых показателей.....	8
Валюта представления данных финансовой отчетности	8
Использование оценок.....	9
4. Краткое описание важнейших принципов учетной политики.....	9
Оценка справедливой стоимости.....	9
Финансовые инструменты	9
Финансовые активы.....	10
Займы и дебиторская задолженность	10
Прекращение признания Финансовых активов	10
Кредиты, займы и дебиторская задолженность.....	11
Взаимозачет активов и обязательств	11
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию	11
Вознаграждение работникам	11
Основные средства	11
Налогообложение.....	11
Капитал	12
Уставный капитал.....	12
Дивиденды	12
Резервы переоценки	12
5. Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие.....	13
6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики	14
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	14
8. Финансовые активы.....	15
9. Дебиторская задолженность	15
10. Нефинансовые активы.....	15
11. Основные средства и нематериальные активы	16
12. Кредиторская задолженность	16
13. Процентные доходы и расходы.....	16
14. Комиссионные доходы и расходы	17
15. Общехозяйственные и административные расходы.....	17
16. Налог на прибыль	17
17. Резерв под обязательства и отчисления.....	18
18. Капитал	18

19. Связанные стороны.....	18
20. Операционные риски	19
Условия ведения хозяйственной деятельности	19
Налогообложение.....	19
21. Факторы финансовых рисков.....	19
Рыночный риск.....	19
Кредитный риск	21
Риск ликвидности.....	22
22. События после отчетной даты	23

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	7	385	1033
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	23 834	22 401
Дебиторская задолженность	9	275	72
Нефинансовые активы	10	136	96
Отложенные налоговые активы	16	91	90
Основные средства и Нематериальные Активы	11	350	190
Прочие активы		15	319
Итого активы		25 085	24 201
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	12	188	56
Обязательства по налогу на прибыль		-	-
Отложенные налоговые обязательства	16	-	-
Итого обязательства		188	56
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		27 000	24 000
Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(106)	-
Нераспределенная прибыль	16	(1 997)	145
Чистые активы, причитающиеся акционерам		24 897	24 145
Неконтролирующая доля		-	-
Итого капитал		24 897	24 145
Итого капитал и обязательства		25 085	24 201

Генеральный директор



Т.В.Александрова

Данный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Прим.	2018	2017
Процентный доход	13	2 023	870
Процентный расход	13	-	-
Чистый процентный доход	13	2 023	870
Комиссионный доход	14	730	-
Комиссионный расход	14	(200)	(51)
Чистый комиссионный доход	14	530	(51)
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами		-	110
Переоценка ЦБ		-	505
Корректировка резерва переоценки долговых инструментов на 01.01.18 в связи с изменением модели учета (перевод в категорию оцениваемых через прочий совокупный доход)		-	(505)
Операционный доход		2 553	929
Общие и административные расходы	15	(3 808)	(1 280)
Резерв по неиспользованным отпускам		(148)	(56)
Прочие операционные расходы		(234)	(42)
Прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль		(1 638)	(449)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	16	1	90
Прибыль/(убыток) за год		(1 637)	(360)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год:			
Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(611)	505
Прочий совокупный доход за год		(611)	505
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(2 248)	145

Генеральный директор



Т.В.Александрова

Данный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Отчет об изменениях в составе собственных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Уставный ка- питал	Резервы переоценок	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-
Внесение взносов в уставный капитал	24 000	-	-	24 000
Прибыль за 2017	-	-	145	145
Корректировка резерва переоценки долговых инструментов на 01.01.18 в свя- зи с изменением модели учета (перевод в категорию оцениваемых через про- чий совокупный доход)	-	505	(505)	0-
Итого совокупный доход за год	24 000	505	(360)	24 145
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	24 000	505	(360)	24 145
Внесение взносов в уставный капитал	3 000	-	-	3 000
Прибыль за 2018	-	-	(1 637)	(1 637)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный до- ход	-	(611)	-	(611)
Итого совокупный доход за год	3 000	(611)	(1 637)	752
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	27 000	(106)	(1 997)	24 897

Генеральный директор



Т.В.Александрова

ПРОАУДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

Данный отчет об изменениях в составе собственных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Прим.	2018	2017
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные средства, поступившие:			
от деятельности по управлению ПИФаами		455	-
Денежные средства уплаченные:		(4153)	(1 748)
выплата заработной платы и прочего вознаграждения со- трудников		(1129)	(516)
арендные и субарендные платежи		(549)	(411)
консультационные услуги		(461)	(18)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)		(748)	(295)
налог на прибыль организаций		-	-
расчетно-кассовое обслуживание		(86)	(25)
расчеты с подотчетными лицами		(3)	(32)
прочие платежи		(1177)	(451)
Чистые денежные потоки от операционной деятель- ности		(3698)	(1 748)
Движение денежных средств от инвестиционной дея- тельности			
Движение по брокерским счетам		50	(21 001)
Приобретение внеоборотных активов		-	(218)
Прочие инвестиционные вложения		-	-
Чистые денежные средства, использованные в инве- стиционной деятельности		50	(21 219)
Движение денежных средств от финансовой дея- тельности			
Взносы в уставный капитал от участников		3 000	24 000
Чистые денежные средства, использованные в фи- нансовой деятельности		3 000	24 000
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(648)	1 033
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1033	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		385	1033

Генеральный директор



Т.В.Александрова

Данный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к фи-
нансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

АО "Аудиторы Северной Столицы"

1. Основные сведения и деятельность

Управляющая компания «Ингрия» (Общество с ограниченной ответственностью), сокращенно – УК «Ингрия» (ООО) (далее - «Компания») создано 30.05.2017, ОГРН 1177847189695. Деятельность Компании регулируется Центральным Банком России (далее - «Банк России») и осуществляется на основании лицензии №21-000-1-01013 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 17.11.2017, выданной Банком России.

Основным видом деятельности Компании является деятельность по управлению фондами (код ОКВЭД 66.30).

Среднесписочная численность Компании на 31.12.2018 составляет 4 человека.

Место нахождения Компании: г. Санкт-Петербург, Красного Курсанта ул., д.25, Лит. Н, пом. 4-Н №165.

Состав участников на 31.12.2018 представлен ниже.

Участники	Сумма уставного капитала, руб.	Для владения
Осиновский Олег Леонидович	9 000 000	1/3
Рязанцев Валентин Геннадьевич	9 000 000	1/3
Скибарь Игорь Михайлович	9 000 000	1/3
Итого	27 000 000	1

Максимальный размер доли участника не ограничен. Соотношение долей участников может быть изменено. Капитал оплачен полностью.

Отчетным периодом Компании является календарный год с 01 января по 31 декабря.

Структура органов управления Компанией создана в соответствии с Уставом Компании и законодательством Российской Федерации и включает в себя:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор

На 31.12.2018 Генеральным директором является Т.В. Александрова.

2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 - 2019 годах.

Перспективы будущей экономической стабильности России в основном зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, и от законодательных, нормативных и политических обстоятельств, находящихся вне контроля Компании. Прилагаемая финансовая отчетность отражает мнение менеджмента по поводу влияния российской деловой среды на хозяйственную деятельность и финансовую позицию Компании.

3. Основа представления информации

В соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных по Отраслевым стандартам бухгалтерского учета, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Данные корректировки включают ряд реклассификаций с целью отражения экономической сущности проведенных операций, включая реклассификацию активов и обязательств, прибылей и убытков в соответствующие статьи финансовой отчетности.

Принципы оценки финансовых показателей

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики».

Валюта представления данных финансовой отчетности

Финансовая отчетность представлена в российских рублях. Российский рубль является функциональной валютой Компании. Все показатели финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

Использование оценок

Руководство использовало ряд оценок и предположений в отношении представления активов и обязательств и раскрытия условных активов и обязательств при подготовке финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев. Для целей Отчета о финансовом положении существенной признается сумма, составляющая 10 % от валюты Отчета о финансовом положении. Для целей Отчета о совокупных доходах существенной признается сумма, составляющая 10 % от выручки.

Ниже приведены основные принципы учетной политики Компании.

4. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает 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 является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же как приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально должны отражаться по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимо-

сти. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы относятся Компанией в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы относятся Компанией в категорию, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели 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 продажа ценных бумаг.

Финансовые активы, которые не были классифицированы Компанией в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные ссуды и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, средства в банках и прочие финансовые активы, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью получения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная ставка процента - это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Прекращение признания Финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов исключительно в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне.

Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в отчете о совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Кредиты, займы и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность - это производные 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, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по таким активам отражаются в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, текущие счета в банках, средства в расчетных палатах бирж, денежные средства на брокерских счетах, не обремененные какими-либо договорными обязательствами. Остатки денежных средств и эквивалентов на 31.12.2018 представлены в Примечании 7.

Вознаграждение работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни признаются в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны сотрудниками Компании. Компания начисляет резерв по неиспользованным отпускам. Расходы по отпуску включаются в отчет о совокупном годовом доходе. Взносы в пенсионный фонд учитываются, как пенсионные планы с установленными взносами и отражаются в составе текущих обязательств.

Основные средства

Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В фактическую стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, включаются в отчет о совокупном доходе по мере возникновения. В стоимость основных средств не включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации. Начисление производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных сроков полезного использования:

Тип основных средств	Срок полезного использования, годы
Офисное и компьютерное оборудование:	
Компьютерное оборудование	3
Офисное оборудование	5

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в составе отчета о совокупном доходе по мере их возникновения. Движение основных средств Компании за отчетный период представлено в Примечании 11.

Налогообложение

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению, которые включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации, в которой зарегистрирована Компания.

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, актива или обязательства по опе-

рации, 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. Состояние обязательств на конец отчетного периода по налогообложению отражено в Отчете о финансовом положении. Анализ и влияние расходов по налогообложению отражены в отчете о совокупном доходе. Анализ возникновения и изменения отложенных налогов отражен в Примечании 16.

Помимо этого, в Компании действуют различные операционные налоги и сборы, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе общехозяйственных и административных, что отражено в Примечании 15.

Капитал

Собственный капитал Компании состоит из капитала (первоначально вложенного, а также дополнительных инвестиций собственниками) плюс, накопленные доходы за минусом расходов и любых распределений (изъятий).

Состав капитала включает следующие позиции:

- Уставный капитал;
- накопленная нераспределенная прибыль/убыток;
- резервы переоценок.
- прочие резервы.

Уставный капитал

При первоначальном признании уставный капитал, признанный долевым инструментом, отражается по его справедливой стоимости, после признания стоимость долевых инструментов не изменяется.

Дополнительные средства, внесенные учредителями в капитал Компании, учитываются в составе нераспределенной прибыли.

Дивиденды

Дивиденды могут быть выплачены в виде денежных средств, имущества или долговых ценных бумаг. Объявленные дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были утверждены участниками до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Резервы переоценки

Резервы переоценок формируются в результате отражения части активов Компании по справедливой стоимости.

Признание доходов и расходов

Доходы – это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения суммы активов, либо уменьшения суммы обязательств и резервов, что выражается в увеличении капитала, не связанного с уставными взносами владельцев.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, либо увеличения суммы обязательств и резервов, что выражается в уменьшении капитала, не связанного с его распределением между владельцами.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении его получения.

Таким образом, согласно принципу реализации, доходы от обычных видов деятельности могут быть признаны при выполнении следующих условий:

- оказание услуг осуществлено;
- наличие письменной, устной или иной договоренности/договора;
- цена продукции/услуг точно известна или может быть надежно определена;
- получение оплаты гарантировано.

К финансовым доходам и расходам относятся доходы и расходы, вытекающие из финансовой деятельности Компании. Под финансовой деятельностью понимается деятельность Компании по управлению денежными средствами, вложению денежных средств с целью извлечения дохода, представлению и привлечению финансирования. Момент признания доходов и расходов наступает с признанием получения и уменьшения экономических выгод. Выручка по всем видам оказанных услуг признается в полном объеме. Выручка оценивается в сумме равной величине поступления денежных средств (иных активов) и (или) величине ожидаемого возмещения.

Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства.

Все прочие комиссионные доходы, прочие доходы и прочие расходы, как правило, отражаются по методу начисления в зависимости от степени завершенности конкретной сделки, определяемой как доля фактически оказанной услуги в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены.

Позиции по процентным доходам и расходам раскрыты в Примечаниях 13 и 21.

Комиссионные доходы

Компания получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам. Комиссионные доходы могут быть разделены на следующие две категории:

- Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени:

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждение за управление активами, ответственное хранение и прочие управленческие и консультационные услуги. Комиссии за обязательства по предоставлению кредитов, если вероятность использования кредита велика, и прочие комиссии, связанные с выдачей кредитов, относятся на будущие периоды (наряду с затратами, непосредственно связанными с выдачей кредитов), и признаются в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредиту.

- Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций:

Комиссионные, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа компании, признаются после завершения такой операции. Комиссионные или часть комиссионных, связанные с определенными показателями доходности, признаются после выполнения соответствующих критериев.

Комиссионные доходы и расходы Компании за отчетный период представлены в Примечании 14.

Дивидендный доход

Выручка по дивидендному доходу признается, когда установлено право Компании на получение платежа. По результатам отчетного периода дивидендного дохода у Компании не было.

Пересчет иностранной валюты в валюту представления

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Банка России на конец соответствующего отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте в функциональную валюту по официальному обменному курсу Банка России на конец года отражаются в отчете о совокупном доходе за год. В рассматриваемых отчетных периодах операции с иностранной валютой Компанией не осуществлялись, курсовые разницы отсутствуют.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Компания оказывает услуги по доверительному управлению, а именно, осуществляет управление активами от имени и в интересах третьих лиц. Указанные активы и доход, возникающий от операций с такими активами, исключаются из данной финансовой отчетности, поскольку не являются активами Компании. Комиссии, полученные за услуги доверительного управления, отражаются в составе комиссионных доходов в составе прибыли или убытка (Примечания 14 и 21).

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финан-

совой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

• **КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль»** (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности.

Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий, относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований.

Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Допущения, использованные при определении суммы резервов.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компании о платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

В отчетных периодах Компания не начисляла резерв сомнительной задолженности.

7. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов в отчете о финансовом положении отражены средства находящиеся на счетах в коммерческих банках.

Состояние счетов на конец отчетного периода представлено ниже.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Расчетные счета в кредитных учреждениях	385	1033
Итого денежных средств	385	1033

Денежные средства размещены в следующих банках:

ООО УК «Ингрия»
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2018
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

	Валюта	Кредитный рейтинг (Fitch Ratings)	на 31.12.2018	На 31.12.17
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	RUB	BBB-	385	1033
Итого			385	385

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за период, представлены ниже:

Облигация	ISIN-код	на 31.12.2018	На 31.12.17
СберБ Б037 (погашение 30.09.2021)	RU000A0JWUE9	21 890	22 401
ТрнфБ01Р3 (погашение 03.08.2023)	RU000A0JWPW1	1 944	-
Итого		23 834	22 401

Купонный доход, начисленный на отчетную дату:

Облигация	Ставка купона, % годовых	на 31.12.2018	На 31.12.17
СберБ Б037	9,25	482	482
ТрнфБ01Р3	9,45	68	-
Итого	-	550	482

9. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Расчеты с брокером	1	72
Расчеты с покупателями	274	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Итого	275	72

По состоянию на 31.12.2018 просроченная и сомнительная дебиторская задолженность, по мнению Руководства, у Компании отсутствует и резерв не создается.

10. Нефинансовые активы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Расчеты с бюджетом по налогам (кроме налога на прибыль)	-	4
Авансовые платежи поставщикам	136	92
Итого	136	96

11. Основные средства и нематериальные активы

	Офисное и компьютерное оборудование	Нематериальные активы (программное обеспечение)	Итого основные средства и нематериальные активы
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-	-
Поступление	220	-	220
Накопленная амортизация	(30)	-	(30)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	190	-	190
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2017	220	-	220
Накопленная амортизация	(30)	-	(30)
Поступление	-	446	446
Выбытие	-	-	0
Амортизационные отчисления	(74)	(212)	(286)
Переоценка	-	-	0
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	116	234	350
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2018	220	446	666
Накопленная амортизация	(104)	(212)	(316)

12. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Нефинансовые обязательства:		
Резерв под неиспользованный отпуск	167	56
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками услуг	21	-
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	-	-
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	188	56
Финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом	-	-
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	-	-
Итого кредиторская задолженность:	188	56

13. Процентные доходы и расходы

	2018	2017
Процентные доходы:		
Купонный доход по облигациям	2 023	870
Итого процентные доходы	2 023	870
Процентные расходы:		

Процентный расход по купону	-	-
Итого процентные расходы	-	-
Чистый процентный доход:	2 023	870

14. Комиссионные доходы и расходы

	2018	2017
Комиссионные доходы:		
Комиссия по договорам доверительного управления инвестиционными фондами	730	-
Итого комиссионные доходы	730	-
Комиссионные расходы:		
Расчетно-кассовые операции	(86)	(25)
Комиссии по биржевым торгам	-	(2)
Услуги депозитария	(113)	(16)
Комиссии по небиржевым торгам	(1)	(8)
Итого комиссионные расходы	(200)	(51)
Чистый комиссионный доход:	(530)	(51)

15. Общие и административные расходы

	2018	2017
Вознаграждения сотрудников	(1 269)	(595)
Материальные расходы	(607)	(95)
Арендная плата	(549)	(320)
Взносы в ФСС и ПФ	(383)	(176)
Амортизация основных средств	(285)	(31)
Налоги (кроме налога на прибыль)	-	-
Консультационные услуги	(366)	(12)
Обучение	(24)	(4)
Госпошлина	(192)	(35)
Услуги связи	(133)	(11)
Итого общехозяйственные и административные расходы	(3 808)	(1 280)

16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2018	2017
Текущие расходы по налогу на прибыль (налог по ставке 20%)	-	-
Отложенное налогообложение	1	90
Итого	1	90

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%.

В финансовой отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями действующего или по существу вступившего на отчетную дату в силу законодательства Российской Федерации.

Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков, если только они не должны быть отражены в составе прочих совокупных доходов в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом же или другом периоде в составе прочих совокупных доходов.

Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате в бюджет/возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Расходы по прочим налогам, кроме налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании прочих активов или обязательств по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

17. Резерв под обязательства и отчисления

Резерв под обязательства и отчисления является обязательством нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой.

Резервы создаются при возникновении у Компании обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших в результате событий, произошедших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности. Компания формирует резерв по неиспользованным отпускам.

На 31.12.2018 в Компании нет незавершенных судебных дел и претензионных разбирательств.

18. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Компании сформирован за счет денежных средств. Максимальный размер доли участника не ограничен. Соотношение долей участников может быть изменено.

В ноябре 2018 года уставный капитал был увеличен на 3 млн.рублей и по состоянию на 31.12.2018 его величина составила 27 млн. рублей.

Состав Участников Компании и доли их владения в капитале на 31.12.2018 представлены в Примечании 1.

19. Связанные стороны

В настоящей годовой финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». 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.

Связанными сторонами Компании являются:

- Осиновский Олег Леонидович (участник, размер доли 1/3);
- Рязанцев Валентин Геннадьевич (участник, размер доли 1/3);
- Скибарь Игорь Михайлович (участник, размер доли 1/3)
- Александрова Татьяна Валентиновна (генеральный директор).

В отчетном периоде со связанными сторонами проводились следующие операции:

1. Осиновский Олег Леонидович. Внесены взносы в уставный капитал:
11.05.2018 – 1 500 тыс. рублей;
2. Рязанцев Валентин Геннадьевич. Внесены взносы в уставный капитал:
10.05.2018 – 1 500 тыс. рублей;
3. Александрова Татьяна Валентиновна. Начислена оплата труда, 360 тыс. рублей.

Операции с участием ключевых руководителей

Общий размер вознаграждения, включенный в статью вознаграждение работникам, представлен следующим образом:

	2018	2017
Управляющий персонал	360	210

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

20. Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Компании продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Компании, в настоящее время определить невозможно.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению Руководства, по состоянию на 31.12.2018 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

21. Факторы финансовых рисков

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Руководства Компании, в соответствии с принятой стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Структура активов и обязательств в разрезе валют

на 31 декабря 2018	RUR	USD	EUR	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	385	-	-	385
Займы выданные	-	-	-	-
Корпоративные облигации	23 834	-	-	23 834
Инвестиционная собственность	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	275	-	-	275
Нефинансовые активы	136	-	-	136
Основные средства и нематериальные активы	350	-	-	350
Прочие активы	15	-	-	15
Отложенные налоговые активы	91	-	-	91
Итого активы	25 085	-	-	25 085
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты от банков	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	188	-	-	188
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Итого обязательства	188	-	-	188
Чистая позиция	24 897	-	-	24 897

на 31 декабря 2017	RUR	USD	EUR	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 033	-	-	1 033

ООО УК «Ингрия»
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2018
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Займы выданные	-	-	-	-
Корпоративные облигации	22 401	-	-	22 401
Инвестиционная собственность	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	72	-	-	72
Нефинансовые активы	96	-	-	96
Основные средства и нематериальные активы	190	-	-	190
Прочие активы	319	-	-	319
Отложенные налоговые активы	90	-	-	90
Итого активы	24 201	-	-	24 201
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты от банков	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	56	-	-	56
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Итого обязательства	56	-	-	56
Чистая позиция	24 145	-	-	24 145

По состоянию на 31.12.2018 и на 31.12.2017 года активы и обязательства Компании выражены исключительно в валюте РФ с целью минимизации валютного риска.

Процентный риск

на 31 декабря 2018	ме- нее 1 меся- ца	От 1 месяца до года	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Без срока пога- шения	Всего
Активы						
Процентные активы						
Финансовые активы	-	-	21 890	1 944	-	23 834
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	-	-	-	-	-
Всего процентных активов	-	-	21 890	1 944	-	23 834
Беспроцентные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	385	-	-	-	-	385
Дебиторская задолженность и предоплаты	274	136	-	-	-	410
Отложенный налоговый актив	-	-	91	-	-	91
Основные средства и нематериальные активы	-	-	350	-	-	350
Прочие активы	1	14	-	-	-	15
Всего беспроцентных активов	660	151	441	-	-	1 251
ИТОГО АКТИВОВ	660	151	22 331	1 944	-	25 085
Обязательства						
Процентные обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Всего процентных обязательств	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные обязательства						
Кредиторская задолженность	21	-	167	-	-	188
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Всего беспроцентные обязатель- ства	21	-	167	-	-	188
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	21	-	167	-	-	188
Чистый разрыв ликвидности	639	151	22 164	1 944	-	24 898
Совокупный разрыв ликвидности	639	790	22 954	24 898	24 898	-
Чувствительность к изменению процентных ставок	-	-	21 890	1 944	-	23 834

на 31 декабря 2017	менее 1 ме- сяца	От 1 ме- сяца до года	От 1 го- да до 3 лет	Более 3 лет	Без сро- ка по- гашения	Всего
--------------------	------------------------	-----------------------------	----------------------------	----------------	-------------------------------	-------

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

ООО УК «Ингрия»
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2018
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Активы						
Процентные активы						
Финансовые активы	-	-	-	22 401	-	22 401
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	-	-	-	-	-
Всего процентных активов	-	-	-	22 401	-	22 401
Беспроцентные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 033	-	-	-	-	1 033
Дебиторская задолженность и предоплаты	46	122	-	-	-	168
Отложенный налоговый актив	-	-	90	-	-	90
Основные средства и нематериальные активы	-	-	190	-	-	190
Прочие активы	-	3	316	-	-	319
Всего беспроцентных активов	1 079	125	596	-	-	1 799
ИТОГО АКТИВОВ	1 079	125	596	22 401	-	24 201
Обязательства						
Процентные обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Всего процентных обязательств	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	56	-	-	56
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Всего беспроцентные обязательства	-	-	56	-	-	56
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	-	-	56	-	-	56
Чистый разрыв ликвидности	1 079	125	540	22 401	-	24 145
Совокупный разрыв ликвидности	1 079	1 204	1 744	24 145	24 145	-
Чувствительность к изменению процентных ставок	-	-	-	22 401	-	22 401

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в кредитных организациях, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства. Анализ максимального размера кредитного риска представлен ниже:

Максимальный размер кредитного риска	2018	2017
Денежные средства (расчетные счета в банках)	385	1 033
Депозиты в кредитных учреждениях	-	-
Корпоративные облигации	23 834	22 401
Предоставленные займы	-	-
Дебиторская задолженность и предоплаты	411	168
Величина максимального кредитного риска	24 630	23 602

Также ниже представлена классификация финансовых активов по кредитным рейтингам.

На 31 декабря 2018

ООО УК «Ингрия»
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2018
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

	BBB- (Fitch Ratings)	BBB (Standard & Poor's)	Кредитный рейтинг не присвоен	Всего
Денежные средства (расчетные счета в банках)	385	-	-	385
Корпоративные облигации	21 890	1 944	-	23 834
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	-	411	411
ИТОГО	22 275	1 944	411	24 630

На 31 декабря 2017

	BBB-Fitch Ratings	Кредитный рейтинг не присвоен	Всего
Денежные средства (расчетные счета в банках)	1 033	-	1 033
Корпоративные облигации	-	22 401	22 401
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	168	168
ИТОГО	1 033	22 569	23 602

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя подержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Компании. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Компании к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Компании руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Анализ активов и обязательств по ликвидности представлен ниже.

на 31 декабря 2018	Меньше 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Без срока погашения	Итого
АКТИВЫ							
Денежные средства и их эквиваленты	385	-	-	-	-	-	385
Депозиты в банках	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные облигации	-	-	-	21 890	1 944	-	23 834
Дебиторская задолженность и предоплаты	274	-	137	-	-	-	411
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	350	-	-	350
Прочие активы	1	-	14	-	-	-	15
Отложенные налоговые активы	-	-	-	91	-	-	91
Итого активы	660	-	151	22 331	1 944	-	25 085
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	21	-	167	-	-	-	188
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые	-	-	-	-	-	-	-

ООО УК «Ингрия»
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2018
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

обязательства

Итого обязательства	21	-	167	-	-	-	188
Чистая позиция	639	-	(16)	22 331	1 944	-	24 897

	Меньше 1 месяца	От 1 до 3 меся- цев	От 3 до 12 ме- сяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Без срока по- га- ше- ния	Итого
на 31 декабря 2017							
АКТИВЫ							
Денежные средства и их эквиваленты	1 033	-	-	-	-	-	1 033
Депозиты в банках	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные облигации	-	-	-	-	22 401	-	22 401
Дебиторская задолженность и предоплаты	46	-	122	-	-	-	168
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	190	-	-	190
Прочие активы	-	-	3	316	-	-	319
Отложенные налоговые активы	-	-	90	-	-	-	90
Итого активы	1 079	-	215	506	22 401	-	24 201
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	-	-	56	-	-	-	56
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательства	-	-	56	-	-	-	56
Чистая позиция	1 079	-	159	506	22 401	-	24 145

22. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор
ООО УК «Ингрия»

09.04.2019



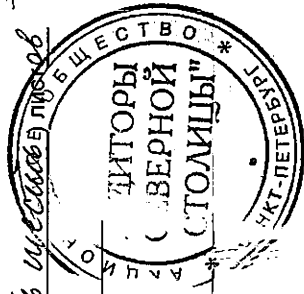
Александрова

Т.В. Александрова

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Прошито и пронумеровано 26

Владимир Мещеряков



[Handwritten signature]