

**Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "РЕГИОНГАЗФИНАНС"
Финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2018 года и за 2018 год
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.....	7
Отчет об изменениях в капитале.....	8
Отчет о движении денежных средств	9

Примечания к финансовой отчетности

1	Введение	10
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	11
3	Краткое изложение принципов учетной политики	12
4	Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	25
5	Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения	26
6	Основные средства и НМА	31
7	Инвестиционное имущество	32
8	Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков	33
9	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	33
10	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	33
11	Прочие финансовые активы	33
12	Займы выданные	34
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	34
15	Прочие активы.....	35
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
17	Прочие обязательства	35
18	Налог на прибыль	35
19	Уставный капитал.....	36
20	Выручка	37
21	Операционные расходы.....	37
22	Финансовые доходы	37
23	Финансовые расходы	37
24	Прочие доходы	37
25	Прочие расходы	38
26	Условные обязательства	38
27	Управление рисками.....	38
28	Справедливая стоимость финансовых инструментов	41
29	Операции со связанными сторонами	42
30	События после отчетной даты	43

115/19mc 0319 от 29.04.19г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РЕГИОНГАЗФИНАНС"

Мнение с оговорками

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РЕГИОНГАЗФИНАНС" (ООО УК "РЕГИОНГАЗФИНАНС", ОГРН 1025000658650, 121552, город Москва, улица Оршанская, дом 5) (далее – «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года; отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемая отдельная годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

1. Обществом не подготовлена консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и Федеральным Законом № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года «О консолидированной финансовой отчетности», а именно: отчетность подготовлена без учета данных по дочерним компаниям ООО «БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО» и ООО «ТЕПЛОСЕРВИС», доля собственности в которых составляет 100% по состоянию на отчетную дату 31 декабря 2018 года, а также без учета данных по ассоциированным компаниям.

2. В январе 2017 года произошла реорганизация в форме присоединения к ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» Общества с ограниченной ответственностью «Центральная Инвестиционная Теплоэнергетическая Компания» (ООО «ЦИТЭК» ОГРН: 1027739039767). Правопреемником реорганизуемого ООО «ЦИТЭК» стала ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС».

У нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие - либо корректировки (при наличии таковых) показателей финансовой отчетности Общества за 2017 и 2018 годы, т.к. имущество и обязательства, переданные ООО «ЦИТЭК» в 2017 году не были проаудированы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. 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 сведения

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года был проведен другим аудитором (ООО НПФ «Информаудитсервис»; ОГРН: 1037739372703), аудиторское заключение которого датировано 28 апреля 2018 года и содержит мнение с оговорками о данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление за финансовую отчетность

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

При подготовке годовой отдельной 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая отдельная 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой отдельной 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;
- 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;

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Аудит Анлимитед

Тел.: (495) 720-45-13, тел/факс: (499) 519-03-17
www.auditunlimited.ru; e-mail: info@auditunlimited.ru

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Генеральный директор

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000093
выдан на основании решения саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого
партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15
марта 2012г. № 6 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских
организаций – 21606047638.



М.Г. Жданова

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Анлимитед".

Место нахождения: 115093, г.Москва, ул. Большая Серпуховская, дом № 44, оф.19

Телефон: (499) 519-03-17; факс: (499) 519-03-27

Основной государственный регистрационный номер – 1077759118117

ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) (Свидетельство о членстве № 7074 от 19.11.2014 года ОГРНЗ: 11406037882), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017 (пересмотрено)
АКТИВЫ			
Основные средства	6	31 882	34 537
Нематериальные активы	6	1 480	477
Инвестиционное имущество	7	712 604	575 497
Отложенные налоговые активы	18	7 650	3 891
Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков	8	2 102	3 881
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	1 794	4 509
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	10	39	39
Прочие финансовые активы	11	200	200
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		125	58
Займы выданные	12	-	1 400
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	119 005	280 014
Денежные средства и их эквиваленты	14	77 974	41 585
Прочие активы	15	39 795	20 782
Всего активов		994 649	966 871
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенное налоговое обязательство	18	-	-
Займы полученные	12	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	4 390	6 971
Прочие обязательства	17	1 376	3 363
Всего обязательств		5 766	10 334
Капитал			
Уставный капитал	19	111 402	111 402
Добавочный капитал	19	793 128	793 128
Нераспределенная прибыль		84 353	52 007
Всего капитала, причитающегося участникам Группы		988 883	956 537
Неконтролирующая доля участия		-	-
Всего капитала		988 883	956 537
Всего капитал и обязательства		994 649	966 871

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	2018	2017
Выручка	20	89 907	88 983
Операционные расходы	21	(91 562)	(117 949)
Результат от операционной деятельности		(1 654)	(28 966)
Финансовые доходы	22	55 987	42 685
Финансовые расходы	23	-	-
Прочие доходы	24	3 939	104
Прочие расходы	25	(5 058)	(5 333)
Изменения резервов под обесценение финансовых вложений		-	(764)
Прибыль/убыток от выбытия активов		1 311	-
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности		(24 863)	(8 413)
Прибыль (убыток) до налогообложения		29 661	(687)
Расходы по налогу на прибыль	18	(3 759)	(6 827)
Чистая прибыль (убыток)		25 902	(7 514)
Причитающийся:			
участникам Группы		25 902	(7 514)
неконтролирующим участникам		-	-

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Отдельный отчет об изменениях в капитале за 2018 год,****(в тысячах российских рублей)**

	Чистые активы, приходящиеся на долю участников			Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ Непокрытый убыток	
Баланс на 31 Декабря 2017 (пересмотрено)	111 402	793 128	52 007	956 537
Корректировки по переходу на ОСБУ (пересмотрено)	-	-	6 444	6 444
Прибыль за отчетный год	-	-	25 902	25 902
Баланс на 31 Декабря 2018	111 402	793 128	84 353	988 883

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Отдельный отчет о движении денежных средств за 2018 год****(в тысячах российских рублей)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Операционная деятельность		
Поступления:		
вознаграждение управляющей компании	10 414	10 825
поступления от аренды и субаренды	86 478	86 308
поступления процентов	1 563	4 443
поступления дивидендов	311	35
поступления от реорганизации	-	55 686
возврат денежных средств от профессиональных участников рынка ценных бумаг	-	50 844
прочие поступления	6 301	844
Платежи:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов	(34 812)	(38 302)
на оплату труда персонала	(22 048)	(17 200)
на уплату налогов (кроме налога на прибыль)	(4 328)	(24 352)
на уплату налога на прибыль	(67)	-
перечисление денежных средств профессиональным участникам рынка ценных бумаг	-	(48 005)
прочие платежи	(9 238)	(16 075)
Чистый доход от операционной деятельности	<u>34 575</u>	<u>65 052</u>
Инвестиционная деятельность		
поступления от возврата займов	1 000	4 800
выдача займов	-	(1 500)
поступления от продажи ценных бумаг	122 049	32 081
поступления от продажи внеоборотных активов	46 949	11 400
платежи на оплату приобретенных внеоборотных активов	(1 516)	(71)
оплата по договорам на капитальное строительство, реконструкцию и строительство	(169 507)	(144 409)
Чистый доход/расход от инвестиционной деятельности	<u>(1 025)</u>	<u>(97 699)</u>
Финансовая деятельность		
выплаты участникам в связи с выходом из состава участников	-	-
Чистый расход от финансовой деятельности	<u>-</u>	<u>-</u>
Чистый прирост/снижение денежных средств и их эквивалентов	33 550	(32 647)
величина влияния изменения курса иностранной валюты к рублю	2 839	(729)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	<u>41 585</u>	<u>74 962</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	<u>77 974</u>	<u>41 585</u>

1 Введение

Организационная структура и деятельность.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РЕГИОНГАЗФИНАНС» (ООО УК "РЕГИОНГАЗФИНАНС") осуществляет свою деятельность с 2000 года. Место нахождения: 121552, город Москва, улица Оршанская, дом 5.

Внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, произведено Инспекцией МНС России по г. Видное Московской области 08 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025000658650.

Основным видом деятельности Компании являются доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов и доверительное управление ценными бумагами.

В 2018 году Компания осуществляла управление следующими фондами:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС - фонд недвижимости»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС - Второй фонд недвижимости»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС - Седьмой фонд недвижимости»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС - Восьмой фонд недвижимости»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС - Десятый фонд недвижимости»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Фонд венчурных инвестиций»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Третий фонд венчурных инвестиций»

Компания работает на основании лицензий:

- Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана 27 декабря 2000 года, № 21-000-1-00040.

- Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана 08 февраля 2007 года, № 150-09946-001000.

Зарегистрированный адрес Компании: 121552, г. Москва, ул. Оршанская, д.5.

В январе 2017 года произошла реорганизация ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» в форме присоединения к ней Общества с ограниченной ответственностью «Центральная Инвестиционная Теплоэнергетическая Компания» (далее по тексту ООО «ЦИТЭК») (ОГРН: 1027739039767). В соответствии с договором между ООО «ЦИТЭК» и ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» о присоединении 1 января 2017 года произошла передача по

1. Введение (продолжение)

передаточному акту имущества и обязательств ООО «ЦИТЭК» к ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Правопреемником реорганизуемого ООО «ЦИТЭК» стала ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС».

Компания не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» за 2017 и 2018 гг. составила 13 и 10 человек соответственно.

Состав участников Общества:

- Безрукова Марина Александровна – гражданка РФ с долей в УК – 100%

В 2015-2018г изменений в составе участников Общества и размере Уставного Капитала не было.

Ниже приведен список дочерних Обществ Компании:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЕЛГОРОДСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ТЕПЛОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО", ОГРН 1033107001190, доля в УК – 100% (100 тыс. рублей);

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕРВИС", ОГРН 1045008254830, доля в УК – 100% (100 тыс. рублей);

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭСТЕЙТ-СЕРВИС", ОГРН 1113256009371, доля в УК – 19% (19 тыс. рублей);

В 2018 году Компанией за счет резервов под обесценение были списаны ликвидированные дочерние компании:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЕЛГОРОДИНВЕСТ", ОГРН 1073130000240
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОРЛОВСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ТЕПЛОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "ОРЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО", ОГРН 1035752000921

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Безрукова Марина Александровна
- Иванов Андрей Сергеевич
- Никитина Нина Николаевна
- Савостина Надежда Викторовна

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика страны остаётся чувствительной к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают изменяться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2018 году на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияли конфликты на Украине и в Сирии, убыточный проект "Крым наш", продолжающиеся международные санкции в отношении известных российских компаний и граждан,

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)

полный провал как внутренней, так и внешней политики, де-факто потеря Россией статуса правового государства в глазах зарубежных партнеров, а соответственно потеря

инвестиционной привлекательности, и, как результат, сокращение внутренних и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Кредитный рейтинг России остаётся на низком уровне.

Глобальные внешние факторы, о которых сказано выше, способствовали развитию экономического спада в стране, который характеризуется снижением валового национального продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Кредитный рейтинг России повышен, но остаётся низким. Негативный эффект есть также от ожидания очередного пакета санкций США.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

3 Краткое изложение принципов учетной политики

Основные принципы. Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Компания ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие МСФО во всех существенных аспектах.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчетности Компании являются рубли Российской Федерации.

Непрерывность деятельности. Настоящая отдельная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Компании экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Компании. Руководство Компании не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Компании в будущем.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Прогнозное движение денежных средств Компании свидетельствует о достаточном наличии средств для операционной деятельности.

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

Руководство уверено в способности Компании выполнять обязательства в соответствии с условиями договоров, заключенных на отчетную дату.

Прекращенная деятельность. Прекращенная деятельность раскрывается в отчетности, когда компонент группы, который представляет собой отдельное значительное направление бизнеса либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи на отчетную дату. Условие считается выполненным в случае, если реализация будет осуществлена в течение двенадцати месяцев после даты реклассификации и активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии, и руководство Компании утвердило продажу.

Прибыль от прекращенной деятельности отражается отдельно от продолжающейся деятельности, сопоставимая информация пересчитывается для обеспечения ее соответствия представленным показателям за текущий год. Внеоборотные активы и выбывающая группа классифицируются как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в ходе реализации.

Внеоборотные активы и выбывающая группа, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы и обязательства выбывающей группы представляются в отчете о финансовом положении отдельно от других активов и обязательств. В настоящем отдельном отчете о финансовом положении сопоставимая информация, относящаяся к выбывающей группе, не пересчитывается для представления реклассификации.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если необходимо.

Последующие затраты включаются в стоимость или признаются в составе отдельного основного средства только в случае, если Компания ожидает поступление будущих экономических выгод, связанных с объектом и если себестоимость может быть надежно оценена. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности от использования актива. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые годы, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Результат от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе прибылей и убытков.

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

Амортизация.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации. Амортизация остальных видов основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока их полезной службы, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию:

Срок полезной службы (количество лет):

- Здания и сооружения 15-80
- Машины и оборудование 2 - 30
- Транспортные средства 4 - 25
- Компьютерное оборудование и оргтехника 2 - 20
- прочие 3-5

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Остаточный срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Компании.

Операционная аренда. В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в составе прибылей и убытков равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды представляет собой неаннулируемый период, в течение которого арендатор в соответствии с договором обязан арендовать актив по любым последующим условиям, в соответствии с которыми у арендатора имеется возможность продолжать аренду актива, при наличии или отсутствии следующего платежа, когда в начале периода аренды достаточно достоверно, что арендатор воспользуется этим выбором. В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам признается от арендного дохода с применением линейного метода в течение всего срока аренды.

Финансовая аренда. Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие соглашения классифицируются как операционная аренда.

Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: (1) справедливой стоимости на дату приобретения и (2) текущей дисконтированной стоимостью будущих минимальных

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

арендных платежей. Одновременно, в составе обязательств признается соответствующая задолженность по арендным платежам.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между финансовыми расходами и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем. Финансовые расходы отражаются в составе прибылей и убытков за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с приобретением, строительством или созданием объекта капитального строительства, на подготовку которого к запланированному использованию или продаже необходимо затратить значительное время. В этом случае такие расходы включаются в стоимость таких активов в соответствии с учетной политикой Компании.

Расходы, связанные с операционной арендой, признаются линейным способом на протяжении срока договора, если только другой метод не является более подходящим для отражения экономической выгоды от аренды в течение времени. Условные арендные платежи отражаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезного использования и в основном включают приобретенные технологии производственного процесса, соглашение по дистрибуции, клиентские отношения, торговые марки, капитализированные затраты на компьютерное программное обеспечение и прочие нематериальные активы.

Эти активы капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Компания тестирует нематериальные активы на обесценение при наличии каких-либо признаков обесценения. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей величины из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, срочные депозиты на банковских счетах, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также банковские овердрафты.

В состав денежных средств и их эквивалентов могут включаться депозиты сроком погашения более трех месяцев, подлежащие выплате по требованию в течение одного рабочего дня без штрафных санкций, проценты по которым могут быть возвращены без существенных рисков изменения стоимости в результате преждевременного изъятия депозита и в случае планируемого использования денежных средств для краткосрочных нужд. Все остальные депозиты относятся к депозитам с фиксированным сроком погашения.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав внеоборотных активов отдельного отчета о финансовом положении.

Финансовые активы. Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, удерживаемые до погашения; и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания.

При наличии стандартных условий расчетов покупка и продажа финансовых активов отражается в учете на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания берет на себя обязательство купить или продать данный актив.

Компания прекращает признание финансового актива, когда истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу или эти права переданы вместе со значительной частью всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом.

Займы и дебиторская задолженность, резерв под обесценение дебиторской задолженности. Данная категория включает непроизводные финансовые активы с установленными или определенными платежами, не котирующиеся на активном рынке, за исключением:

тех, в отношении которых есть намерение о продаже немедленно или в ближайшем будущем, и которые должны классифицироваться как предназначенные для торговли, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

тех, которые после первоначального признания определяются в качестве имеющихся в наличии для продажи;

тех, по которым владелец не сможет покрыть всю существенную сумму своей первоначальной инвестиции по причинам, отличным от снижения кредитоспособности, и которые следует классифицировать как имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначальное признание займов и дебиторской задолженности осуществляется по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке (т.е. справедливой стоимости выплаченного или полученного возмещения). Последующая оценка кредитов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

Компания исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным сделкам, сопоставляет первоначальную эффективную процентную ставку с условиями по аналогичным сделкам, действующим в Компании и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении финансового инструмента.

Займы, выданные по процентным ставкам, отличным от рыночных процентных ставок, оцениваются на дату выдачи по справедливой стоимости, которая представляет собой будущие процентные платежи и сумму основного долга, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок для аналогичных кредитов. Разница между справедливой и номинальной стоимостью кредита отражается в составе прибылей и убытков как доход от активов, размещенных по ставкам выше рыночных, или как расход от активов,

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

размещенных по ставкам ниже рыночных. Впоследствии балансовая стоимость этих займов корректируется с учетом амортизации дохода (расхода) по кредиту, и соответствующий доход отражается в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной ставки процента.

Компания избегает появления убытков от обесценения при первоначальном признании займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются только в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате событий, имевших место после первоначального признания актива, и убытки, оказывающие воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, поддаются достоверной оценке. Величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков денежных средств, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость займа и дебиторской задолженности уменьшается посредством счета резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Займы, погашение которых невозможно, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Списание осуществляется только после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм отражается в составе прибылей и убытков по кредиту строки "Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности". Уменьшение ранее созданного резерва под обесценение дебиторской задолженности отражается в составе прибылей и убытков по кредиту строки "Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности".

Финансовые активы, удерживаемые до погашения. Данная категория включает финансовые активы с фиксированным сроком погашения, в отношении которых Компания имеет намерение и возможность удерживать их до срока погашения. Компания классифицирует финансовые активы в соответствующую категорию в момент их приобретения. Компания оценивает свое намерение и способность владеть до срока погашения финансовыми активами, классифицированными им как удерживаемые до погашения, по состоянию на каждую отчетную дату, а не только в момент первоначального признания таких финансовых активов.

Первоначально инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, а впоследствии - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение, который рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Процентные доходы по инвестициям, удерживаемым до погашения, отражаются в составе прибылей и убытков как процентные доходы по финансовым активам, удерживаемым до погашения. При наличии стандартных условий расчетов покупка и продажа финансовых активов, удерживаемых до погашения, отражаются на дату расчетов. Все прочие покупки и продажи отражаются как форвардные операции до момента расчетов по сделке.

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

Изменения резервов под обесценение финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков за соответствующий период. Если отсутствуют реальные перспективы возмещения актива, а предоставленное обеспечение реализовано или передано Компании, данный финансовый актив списывается за счет соответствующего резерва под обесценение после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм отражается по кредиту статьи резерва под обесценение финансовых активов в составе прибылей и убытков.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, приобретенные с намерением удерживать их в течение неопределенного периода времени, и которые могут быть проданы в связи с потребностями в ликвидности и изменениями процентных ставок, валютнообменных курсов или цен на акции, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначально финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке, и в последствии оцениваются по справедливой стоимости на основе текущих рыночных котировок на покупку. Если для данного финансового актива не имеется активного рынка, Компания для оценки его справедливой стоимости применяет различные оценочные методики, широко используемые участниками рынка, например, основанные на результатах недавней продажи аналогичных активов не связанным третьим сторонам или на анализе дисконтированных денежных потоков. Финансовые активы, которые не котируются на рынке и не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если другие адекватные и надежные методы обоснованного расчета их справедливой стоимости отсутствуют.

Не реализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прочем совокупном доходе до их выбытия или обесценения, после чего эти накопленные нереализованные доходы или расходы переносятся из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков и отражаются по строке «Чистые доходы по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».

Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в составе прибылей и убытков как процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. Дивиденды по долевым инструментам отражаются в составе прибылей и убытков как дивидендный доход за период, в котором установлено право Компании на получение выплаты.

Изменения резервов под обесценение финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков за соответствующий период. Если отсутствуют реальные перспективы возмещения актива, а предоставленное обеспечение реализовано или передано Компании, данный финансовый актив списывается за счет соответствующего резерва под обесценение после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм отражается по кредиту статьи резерва под обесценение финансовых активов в составе прибылей и убытков.

Инвестиции в ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Компания оказывает значительное влияние, но не имеет контроля;

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

как правило, в таких компаниях Компания владеет от 20% до 50% голосующих акций. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Доля Компании в прибылях и убытках ассоциированных предприятий после приобретения отражается в составе прибыли или убытка, а ее доля движений после приобретения в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Компанией и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Компании в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в отдельной финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства, действующего или, по существу, принятого на отчетную дату в стране, где зарегистрирована Компания. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков, за исключением налога, относящегося к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой ожидаемую сумму выплаты или возмещения налоговым органом по налогооблагаемой прибыли или убытку за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату¹ налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств в рамках Компании. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

уменьшена на сумму таких вычетов. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением отложенного обязательства по налогу на прибыль, в случаях когда срок восстановления временных разниц контролируется Компанией и существует вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в будущем. В общем случае Компания не в состоянии контролировать восстановление временных разниц по ассоциированным компаниями. Только при наличии соглашения, которое дает Компании возможность контролировать, восстановление временных разниц не признается.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц, возникающие от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;

контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;

контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;

существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или

стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с условиями договоров в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных потоков денежных средств, связанных с данными активами, с учетом имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий, приводящих к убытку, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие предоплаты списываются в состав прибыли или убытка при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год.

Уставный капитал. Уставный капитал учитывается по исторической стоимости, при этом при его оплате: денежными средствами, внесенными до января 2003 года, - с учетом гиперинфляции; неденежными активами - по справедливой стоимости на дату их внесения.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. Руководство периодически рассматривает возможность возврата НДС к

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

получению и считает, что сумма НДС к получению, отраженная в отдельной финансовой отчетности, может быть полностью возвращена в течение одного года.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на сделку и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Вся выручка отражается за вычетом НДС и прочих налогов на продажи.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых розничных и оптовых скидок.

Процентный доход признается на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной ставки процента. Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентного дохода или процентного расхода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений в плоть до наступления срока погашения поданному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Компания определяет потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не принимает во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения, выплаченные или полученные сторонами, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также затраты по сделке и все другие премии или дисконты.

После того как стоимость финансового актива или группы схожих финансовых активов была частично списана в связи с обесценением, процентный доход начисляется на уменьшенную балансовую стоимость с использованием процентной ставки, применяемой для дисконтирования будущих потоков денежных средств в целях определения величины убытка от обесценения.

3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

Прочие доходы и расходы отражаются по методу начислений в течение периода предоставления услуг.

Вознаграждения сотрудникам. К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Компания предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении.

Компания может выплачивать вознаграждения работникам по итогам года. Расходы по выплате таких вознаграждений отражаются в том отчетном периоде, за который они выплачиваются. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Компания учитывает соответствующие расходы.

Компания принимает на себя обязательства по выплатам работникам, связанным с неиспользованными отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Прочие обязательства» с одновременным отражением в составе прибылей и убытков в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

При наличии детального формализованного плана и (или) приказа о прекращении трудовых отношений. Компания принимает на себя обязательства по единовременным выплатам выходных пособий работникам, которые являются вознаграждениями работникам, предоставляемыми в обмен на прекращение трудовых отношений. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из даты, на которую Компания уже не может аннулировать предложение о выплате выходных пособий, и даты, на которую признаются затраты на реструктуризацию, и Компания предполагает выплату выходных пособий. Выходные пособия работникам отражаются по статье «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении с одновременным отражением расходов в составе прибылей и убытков.

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в условиях гиперинфляции. С 1 января 2003 года Российская Федерация перестала отвечать критериям, установленным МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Неденежные статьи по состоянию на последующие отчетные даты и результаты деятельности за последующие отчетные периоды отражаются в учете в размере фактических, номинальных сумм. Компания произвела корректировку уставного капитала в связи с учетом гиперинфляции.

4 Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Основные оценки и допущения.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Компании на отчетную дату, на раскрытие условных активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Для применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Резерв под обесценение. Дебиторская задолженность.

Компания регулярно проводит тестирование дебиторской задолженности на предмет обесценения. Невозмещаемые суммы списываются непосредственно на прибыли и убытки.

Оценка резерва под обесценение дебиторской задолженности основывается на следующих принципах:

дебиторская задолженность, просроченная более чем на 30 дней, делится на группы в зависимости от периода просрочки: 31-60 дней, 61-90 дней, 91-180 дней, 181-270 дней, 271 - 365 дней и свыше 366 дней;

под дебиторскую задолженность по договорам, срок которых истек на отчетную дату, резерв создается в размере 100%,

Последующий анализ развития просроченной дебиторской задолженности подтверждает данный подход. По мнению руководства Компании, данная тенденция не изменится в будущем, и данный подход может использоваться для оценки суммы взыскиваемой задолженности по состоянию на конец отчетного периода.

Налог на прибыль.

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Компании при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Компании будет подтверждена.

4. Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов.

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

5 Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности.

В отчетном году Компания применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 года.

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IA8) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 - для организаций, применяющих подход наложения).

- Поправки к МСФО (IFRS) №5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

5. Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) №10 «Консолидированная финансовая отчетность» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) №11 «Совместное предпринимательство» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) №12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) №14 «Счета отложенных тарифных разниц» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 28 мая 2014 года и вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты) и поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) №16 «Основные средства» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) №27 «Отдельная финансовая отчетность» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) №34 «Промежуточная финансовая отчетность» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) №38 «Нематериальные активы» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

5. Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) №41 «Сельское хозяйство» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. Компания решила применить данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Разъяснение поясняет, как необходимо применять требования МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» к признанию и оценке в случае, когда существует неопределенность налоговых трактовок в отношении налога на прибыль. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на ее финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4, который разрешает компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков, скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной,

5. Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения (продолжение)

организация будет сразу же отражать убыток. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях. Компания полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.

- Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Внесенные поправки являются узкоспециальными, и Компания полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Группа полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения (продолжение)

- Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

- Пересмотренные требования к учету хеджирования обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет организациям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте в настоящее время не рассматривается учет при макрохеджировании.

6 Основные средства и НМА

	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютерное оборудование и оргтехника	Мебель	Незавершенное строительство	Итого основных средств	Программное обеспечение	Итого нематериальных активов
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 Декабря 2017 (пересмотрено)	40 548	3 405	4 465	716	8 810	57 945	793	793
Поступления в результате реорганизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	1 360	-	134	-	-	1 494	1 442	1 442
Выбытия	(558)	-	-	-	-	(558)	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2018	41 350	3 405	4 599	716	8 810	58 880	2 235	2 235
Накопленная амортизация и обесценение								
По состоянию на 31 Декабря 2017 (пересмотрено)	(16 793)	(2 625)	(3 379)	(610)	-	(23 407)	(316)	(316)
Поступления в результате реорганизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(2 786)	(780)	(300)	(47)	-	(3 913)	(440)	(440)
Выбытие	323	-	-	-	-	323	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2018	(19 256)	(3 405)	(3 679)	(657)	-	(26 997)	(756)	(756)
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 Декабря 2017 (пересмотрено)	23 755	780	1 086	106	8 810	34 537	477	477
По состоянию на 31 Декабря 2018	22 093	-	920	59	8 810	31 882	1 480	1 480

7 Инвестиционное имущество

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютерное оборудование и оргтехника	Прочие	Незавершенное строительство	Итого инвестиционного имущества
По состоянию на 31 Декабря 2017 (пересмотрено)	570 159	47 657	315	2 031	142 953	763 115
Авансы в счет инвестиционного имущества	-	-	-	-	3 297	3 297
Поступления	9 535	3 320	-	162	143 072	156 089
Выбытия	(312)	-	-	-	-	(312)
По состоянию на 31 Декабря 2018	579 382	50 977	315	2 192	289 323	922 190
Накопленная амортизация и обесценение						
По состоянию на 31 Декабря 2017 (пересмотрено)	(167 521)	(19 342)	(289)	(466)	-	(187 618)
Поступления в результате реорганизации	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(15 923)	(5 915)	(26)	(104)	-	(21 968)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2018	(183 444)	(25 256)	(315)	(571)	-	(209 586)
Балансовая стоимость						
По состоянию на 31 Декабря 2017 (пересмотрено)	402 638	28 315	26	1 564	142 953	575 497
По состоянию на 31 Декабря 2018	395 938	25 721	-	1 621	289 323	712 604

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2018 года***(в тысячах российских рублей)***8 Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков**

	<u>31.12.2018</u>	<u>1.12.2017</u>
Акции	2 102	3 881
Итого	<u>2 102</u>	<u>3 881</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2018 годов Компания имеет акции ПАО «Аэрофлот»

9 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Оборудование	464	464
Нежилое здание	165	1 375
Система наружного видеонаблюдения	130	130
Сооружение	1 015	2 521
ОАО "Кондопога"	1 214	1 214
ООО "Эстейт-Сервис"	20	20
	<u>3 008</u>	<u>5 723</u>
За вычетом резерва под обесценение	(1 214)	(1 214)
Итого	<u>1 794</u>	<u>4 509</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2018 годов доля Компании в ОАО «Кондопога» и ООО «Эстейтсервис» составляет 0,0076% и 19% соответственно. Резерв под обесценение начислен на долю Компании в ОАО «Кондопога» в связи с ликвидацией компании.

10 Финансовые активы, удерживаемые до погашения

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Облигации	39	39
Итого	<u>39</u>	<u>39</u>

11 Прочие финансовые активы

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ООО «БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО» (ИНН: 3123088748)	100	100
ООО «ТЕПЛОСЕРВИС» (ИНН: 5041024698)	100	100
Итого	<u>200</u>	<u>200</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2018 годов доля Компании в ООО «БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО» и ООО «ТЕПЛОСЕРВИС» составляет 100%

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

12 Займы выданные

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Займы выданные физическим лицам	-	1 400
Займы выданные связанным сторонам	-	-
Итого	<u>-</u>	<u>1 400</u>

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Задолженность паевых фондов, которыми осуществляется управление	-	3 080
Задолженность покупателей	10 100	70 284
Выданные авансы	21 829	22 057
Средства, перечисленные брокеру для покупки финансовых инструментов	-	19
Финансовая задолженность	117 076	194 356
Переплата по налогам за паевые фонды	389	-
Прочая	133	2 187
	<u>149 527</u>	<u>291 983</u>
за вычетом резерва под обесценение	(30 523)	(11 969)
Итого	<u>119 005</u>	<u>280 014</u>

Финансовая задолженность представляет из себя долгосрочную дебиторскую задолженность Безруковой М.А. со сроком погашения 1 декабря 2019 года. По состоянию на 31.12.2017г. амортизированная стоимость дебиторской задолженности составляет 194 356 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018г. – 117 076 тыс. руб.

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января	<u>(11 969)</u>	<u>(3 556)</u>
Создание резерва в течение года	-	-
Использование резерва в течение года	(18 554)	(8 413)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	<u>(30 523)</u>	<u>(11 969)</u>

Торговая и прочая дебиторская задолженность, кроме той, по которой создан резерв под обесценение, не является просроченной по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

14 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Наличные средства	3	11
Текущие счета		
- в рублях	61 179	27 808
- в долларах	16 793	13 766
Денежные средства в пути	-	-
Итого	<u>77 975</u>	<u>41 585</u>

В состав денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года входят остатки в одном российском банке ПАО «Газпромбанк» (2017 г.: ПАО «Газпромбанк»).

15 Прочие активы

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
НДС по приобретенным ценностям	38 599	18 368
Авансовые платежи по налогам (кроме налога на прибыль)	1 108	2 324
Материальные запасы	87	90
Итого	<u>39 620</u>	<u>20 782</u>

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Торговая кредиторская задолженность	2 838	65
Авансы полученные	488	5 963
Прочая задолженность	1 064	943
Итого	<u>4 390</u>	<u>6 971</u>

17 Прочие обязательства

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Обязательства по оплате отпусков	850	959
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	526	2 404
Итого	<u>1 376</u>	<u>3 363</u>

18 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный расход по налогу на прибыль	(3 759)	(6 827)
Итого	<u>(3 759)</u>	<u>(6 827)</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли Компания, составляет 20% (2017 г.: 20%).

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Прибыль/убыток до налогообложения	29 661	(687)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	(5 932)	137
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	-	-
Изменение не признанных в отчетности отложенных налоговых активов	2 174	(6 963)
Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке	<u>(3 758)</u>	<u>(6 826)</u>

Различия между требованиями МСФО и налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц, которые рассчитываются как разницы между

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2018 года***(в тысячах российских рублей)*

балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой. Изменение временных разниц оказывает влияние на общую сумму налога, но ставке 20% за исключением процентного о дохода, но государственным и муниципальным ценным бумагам, облагаемого налогом на прибыль по ставке 9-15%.

Чистое отложенное налоговое обязательство представляет сумму налога на прибыль, которая может быть уплачена при реализации активов и отражается как отложенное налоговое обязательство в отдельном отчете о финансовом положении Компании.

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в отдельном отчете о финансовом положении Компании.

Расходы по налогу на прибыль за год	31 декабря 2017 года	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 года
Налоговый эффект по вычитаемым временным налоговым разницам			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 627	(3 883)	8 744
Прочие активы	19	4 359	4 378
Торговая и прочая кредиторская задолженность	277	3 226	3 503
Всего требований по отложенному налогу до признания налогового убытка, перенесенного на будущие отчетные периоды	12 923	3 703	16 626
Налоговый эффект по налогооблагаемым временным разницам			
Основные средства	(69)	69	-
Инвестиционное имущество	(8 963)	(13)	(8 976)
Всего обязательств по отложенному налогу	(9 032)	56	(8 976)
Чистые требования (обязательства) по отложенному налогу	3 891	3 759	7 650

19 Уставный капитал

Ниже представлена информация об участниках Компании на 31.12.2018, 31.12.2017 соответственно:

Безрукова Марина Александровна	111 402	111 402
Итого	111 402	111 402

Уставный капитал зарегистрирован и полностью оплачен.

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2018 года***(в тысячах российских рублей)*

20 Выручка	31.12.2018	31.12.2017
Доходы от аренды и субаренды	81 127	77 371
Вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению имуществом физических и юридических лиц	238	10 421
Вознаграждение за оказание услуг по управлению паевыми фондами	8 542	1 191
Итого	89 907	88 983

21 Операционные расходы	31.12.2018	31.12.2017
Расходы на содержание персонала	22 593	25 202
Амортизация	26 556	34 837
Расходы на содержание имущества	14 406	14 446
Расходы по налогам	1 271	11 046
Расходы по аренде и субаренде	9 732	9 766
Расходы на тепло и электроэнергию	9 297	8 696
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	745	3 507
Расходы на госпошлину	231	3 107
Расходы на ремонт	1 130	2 882
Расходы, связанные с доверительным управлением	1 896	1 104
Расходы на рекламу	222	509
Материальные расходы	1 212	-
Прочие операционные расходы	2 271	2 847
Итого	91 562	117 949

22 Финансовые доходы	31.12.2018	31.12.2017
Депозиты	-	4 443
Займы выданные	36	78
Дивиденды	311	2 097
Дебиторская задолженность	32 331	28 243
Прочие финансовые расходы	20 470	7 824
Итого	53 148	42 685

23 Финансовые расходы	31.12.2018	31.12.2017
Проценты по займам	-	-
Итого	-	-

24 Прочие доходы	31.12.2018	31.12.2017
Прочие доходы	3 939	104
Итого	3 939	104

25 Прочие расходы

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Влияние изменений валютных курсов	-	729
Чистые расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 032	1 090
Расходы от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	2 193	1 775
Списание дебиторской задолженности	369	737
Санкции (пени, штрафы) к уплате	148	234
Расходы от выбытия дочерней компании	90	-
Судебные расходы	218	-
Прочие расходы	8	768
Итого	<u>5 058</u>	<u>5 333</u>

26 Условные обязательства***Судебные разбирательства***

Периодически в процессе осуществления своей нормальной деятельности на рынке Компания сталкивается с различными видами юридических претензий. На основе собственной оценки и рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Компании считает, что разбирательства не приведут к существенным убыткам для Компании, в отношении тех исков, по которым не был сформирован соответствующий резерв.

Обязательства по операционной аренде

В операционной аренде у Компании находятся земельные участки в Московской и Белгородской области. Компанией заключены долгосрочные договора аренды на срок 49 лет с окончанием в 2061-2062 годах. Арендные платежи в 2018 году составили 5 294 тыс. руб., в 2017 году – 2 571 тыс. руб. Арендные ставки меняются арендодателем ежегодно.

27 Управление рисками

Органы управления Компании уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. В Компании на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Компании.

Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, а именно риск неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом финансовых

26 Управление рисками (продолжение)

обязательств в соответствии с условиями договора. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, портфелю ценных бумаг с фиксированной доходностью, а также к дебиторской задолженности.

Компания осуществляет регулярный мониторинг кредитных рисков. Управление кредитным риском осуществляется путем установления лимитов к кредитному рейтингу заемщиков и посредством регулярного анализа способности существующих контрагентов погасить суммы задолженности по договорам.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам руководства, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Компании.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей. Балансовая стоимость данных финансовых активов, за вычетом обесценения, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Хотя степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы признанного обесценения.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков	2 102	3 881
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 794	20
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	39	39
Прочие финансовые активы	200	200
Займы выданные	-	1 400
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>119 005</u>	<u>280 014</u>
Итого	<u>123 139</u>	<u>285 554</u>

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания будет не в состоянии исполнить все финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Компания управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Компания управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия в сроках погашения финансовых активов и обязательств.

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

26 Управление рисками (продолжение)**Валютный риск**

Валютный риск – это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте.

Балансовая стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года:

31 декабря 2018	Рубли	Доллары США	Всего
Финансовые активы			
Финансовые активы, изменении справедливой стоимости которых отражается через счета Прибылей и убытков	2 102	-	2 102
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 794	-	1 794
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	39	-	39
Прочие финансовые активы	200	-	200
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	125	-	125
Займы выданные	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	119 005	-	119 005
Денежные средства и их эквиваленты	61 248	16 793	78 041
Всего активов	184 512	16 793	201 305
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 390	-	4 390
Всего обязательств	4 390	-	4 390
Чистая позиция	180 122	16 793	196 915
31 декабря 2017	Рубли	Доллары США	Всего
Финансовые активы			
Финансовые активы, изменении справедливой стоимости которых отражается через счета Прибылей и убытков	3 881	-	3 881
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	20	-	20
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	39	-	39
Прочие финансовые активы	200	-	200
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	58	-	58
Займы выданные	1400	-	1 400
Торговая и прочая дебиторская задолженность	280 014	-	280 014
Денежные средства и их эквиваленты	27 819	13 766	41 585
Всего активов	313 431	13 766	327 197
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 971	-	6 971
Всего обязательств	6 971	-	6 971
Чистая позиция	306 460	13 766	320 226

26 Управление рисками (продолжение)

Анализ валютных позиций показал, что Компания ведет свою деятельность преимущественно в российских рублях.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки это риск, что изменение процентной ставки негативно скажется на финансовых результатах Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования риска изменения процентной ставки, в то же время большинство активов и обязательств Компании предоставлены под фиксированную ставку и не подвержены указанному риску.

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку, несвязанными сторонами в обычных условиях.

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Компания может получить доступ на дату оценки;

Уровень 2: иная информация, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которая является доступной для актива или обязательства непосредственно (в виде цены покупки или продажи) или косвенно (то есть производные от цен идентичных или однородных активов и обязательств), с использованием методов оценки, для которых все исходные данные основаны на наблюдаемых рыночных данных.

Уровень 3: информация для активов или обязательств, которая не основана на доступных рыночных данных с использованием методов оценки, для которых отсутствует активный рынок.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка в условиях активного торгового рынка. В случае, если рынок финансового инструмента не является активным или данные о рыночных ценах отсутствуют, используются иные методы оценки.

Большинство методов оценки используют только наблюдаемые рыночные данные, и поэтому обеспечивают надежность справедливой стоимости.

Тем не менее, некоторые финансовые инструменты оцениваются на основе иных методов оценки, не являющихся очевидными, и для таких финансовых инструментов, вывод о величине справедливой стоимости может быть пересмотрен.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>					
<i>31 декабря 2018</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Котировки на активных рынках (уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 102	2 102			2 102
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	78 041		78 041		78 041
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				1 794	1 794
Финансовые активы, удерживаемые до погашения				39	39
Прочие финансовые активы				200	200
Займы выданные				-	-
<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>					
<i>31 декабря 2017</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Котировки на активных рынках (уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 881	3 881			3 881
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	41 585		41 585		41 585
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				20	20
Финансовые активы, удерживаемые до погашения				39	39
Прочие финансовые активы				200	200
Займы выданные				1 400	1 400

29 Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами

ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2018 года***(в тысячах российских рублей)*

Компании являются:

	Страна нахождения	Деятельность
Физические лица		
Безрукова Марина Александровна	Россия	Участник Компании
Никитина Нина Николаевна	Россия	Член совета директоров Компании
Савостина Надежда Викторовна	Россия	Член совета директоров Компании
Иванов Андрей Сергеевич	Россия	Член совета директоров Компании, Генеральный директор (с 16.10.2018)
Карклиня Ольга Юрьевна	Россия	Генеральный директор (с 20.10.2017)

Юридические лица		
Открытое акционерное общество «Юггазсервис»	Россия	Компания вправе распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал указанного общества
Общество с ограниченной ответственностью «Татаммоний»	Россия	Компания вправе распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал указанного общества
Закрытое акционерное общество «Резерв-АкТив»	Россия	Компания вправе распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал указанного общества
Общество с ограниченной ответственностью "БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО"	Россия	Дочерняя компания
Общество с ограниченной ответственностью "ТЕПЛОСЕРВИС"	Россия	Дочерняя компания

Связанная сторона	Оборот	Задолженность на 31.12.2017 (дебиторская/- кредиторская)	Основание для возникновения задолженности
Безрукова Марина Александровна	121 000	117 076	Финансовая дебиторская задолженность, 121 000 тыс.рублей погашено в течении года
Общество с ограниченной ответственностью "БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО"	11 251	(2 023)	Расходы по содержанию имущество
Общество с ограниченной ответственностью "БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО"	28 199	-	Арендные доходы
Общество с ограниченной ответственностью "ТЕПЛОСЕРВИС"	22 057	-	Арендные доходы
Общество с ограниченной ответственностью "ТЕПЛОСЕРВИС"	12 928	127	Расходы по содержанию имущество

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	2018	2017
Краткосрочные вознаграждения:	13 753	18 464

Конечным бенефициаром ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» на 31.12.2018 и 31.12.2017 является Безрукова Марина Александровна.

30 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и до даты утверждения настоящей отчетности, которые могли бы оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность, не было.