

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация	11
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	12
3. Основные принципы учетной политики	12
4. Выручка	20
5. Себестоимость продаж	20
6. Административные и прочие доходы и расходы	20
7. Финансовые доходы и расходы	21
8. Расходы по налогу на прибыль	21
9. Основные средства	22
10. Торговая дебиторская и прочая задолженность	22
11. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	23
12. Денежные средства и их эквиваленты	24
13. Депозиты в кредитных организациях	25
14. Уставный капитал	25
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	26
16. Дивиденды	26
17. Условные обязательства и резервы	26
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
19. Управление рисками	28
20. Денежный поток от операционной деятельности	32
21. Связанные стороны	32
22. События после отчетного периода	32

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Прим	За год, закончившийся	
		31 декабря 2019	31 декабря 2018
Продолжаемая деятельность			
Выручка	4	3 075 259	3 061 321
Себестоимость продаж	5	(664 487)	(848 026)
Валовая прибыль		2 410 772	2 213 295
Административные расходы	6	(888 126)	(632 522)
Прочие доходы	6	10 417	1 225 690
Прочие расходы	6	(732 323)	(13 913)
Операционная прибыль		800 739	2 792 550
Финансовые доходы	7	448 624	490 650
Финансовые расходы	7	(793 801)	(8 497)
Прибыль до налога на прибыль		455 562	3 274 703
Расходы по налогу на прибыль	8	(332 238)	(464 280)
Чистая прибыль от продолжаемой деятельности		123 324	2 810 423

Отчетность утверждена: 06 мая 2020 года

Управляющий ООО "ГЗИнвест" –

Управляющей компании

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»



В. Н. Каревский

Примечания №1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прибыль за период	123 324	2 810 423
Прочий совокупный доход:		
Статьи, не реклассифицируемые в прибыль и убыток		
Переоценка основных средств	-	-
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль и убыток		
Доля прочего совокупного дохода в ассоциированных компаниях		
Переоценка финансовых активов, удерживаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	789 483	(486 784)
Прочий совокупный доход за период, нетто-налог	789 483	(486 784)
Итого совокупный доход за период	912 807	2 323 639

Отчетность утверждена: 06 мая 2020 года

Управляющий ООО "ГЗИнвест" –

Управляющей компании

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»



В. Н. Каревский

Примечания №1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года

	Прим	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	3 043 353	3 093 064
Отложенные налоговые активы		9 800	15 988
Итого внеоборотные активы		3 053 153	3 109 052
Оборотные активы			
Требования по налогу на прибыль		41 368	1 120
Запасы		16 637	7 267
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	230 426	466 479
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	7 034 485	7 512 205
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 042 613	239 959
Депозиты в кредитных организациях	13	973 406	-
Итого оборотные активы		9 338 935	8 227 030
ИТОГО АКТИВЫ		12 392 088	11 336 082
КАПИТАЛ			
Капитал, относящийся к собственникам материнской компании			
Уставный капитал	14	3 337	3 337
Резерв переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		180 076	(609 407)
Прочие резервы		29 467	32 939
Нераспределенная прибыль		11 159 113	11 021 536
ИТОГО КАПИТАЛ		11 371 993	10 448 405
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		5 176	9 742
Итого долгосрочные обязательства		5 176	9 742
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	716 767	750 494
Прочие обязательства	15	298 093	69 211
Текущее обязательство по налогу на прибыль		59	58 230
Итого краткосрочные обязательства		1 014 919	877 935
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 020 095	887 677
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		12 392 088	11 336 082

Отчетность утверждена: 06 мая 2020 года

Управляющий ООО "ГЗИнвест" –

Управляющей компании

ПАО «Объединение Орджоникидзе»



В. Н. Каревский

Примечания №1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
Остаток на 1 Января 2018 года	3 337	(122 623)	32 939	8 210 956	8 124 609
Прибыль за период	-	-	-	2 810 423	2 810 423
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	(486 784)	-	-	(486 784)
Всего совокупный доход за период	-	(486 784)	-	2 810 423	2 323 639
Прочие поступления от акционеров	-	-	-	156	156
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале	-	-	-	156	156
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале	-	-	-	156	156
Остаток на 31 декабря 2018 года	3 337	(609 407)	32 939	11 021 535	10 448 404
Остаток на 1 Января 2019 года	3 337	(609 407)	32 939	11 021 536	10 448 405
Прибыль за период	-	-	-	123 324	123 324
Изменение прочих резервов	-	-	(3 472)	3 472	-
Выявленные ошибки прошлых лет	-	-	-	5 610	5 610
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	789 483	-	-	789 483
Всего совокупный доход за период	-	789 483	(3 472)	132 406	918 417
Прочие поступления от акционеров	-	-	-	5 171	5 171
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале	-	-	-	5 171	5 171
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале	-	-	-	5 171	5 171
Остаток на 31 декабря 2019 года	3 337	180 076	29 467	11 159 113	11 371 993

Отчетность утверждена: 06 мая 2020 года

Управляющий ООО "ГЗИнвест" –

Управляющей компании ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

В. Н. Каревский



Примечания	№ 1-22	являются	неотъемлемой частью	настоящей	финансовой	отчетности.
------------	--------	----------	---------------------	-----------	------------	-------------

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	2 063 454	1 795 794
Налог на прибыль уплаченный	(468 444)	(371 968)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	1 595 010	1 423 826
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(409 686)	(194 408)
Реализация (выбытие) основных средств	315 946	
Займы выданные	-	(6 460)
Чистое снижение (прирост) по финансовым активам	518 570	(2 641 850)
Чистое снижение (прирост) по средствам, размещенным в других банках	(976 581)	
Средства, полученные в погашение займов	-	1 000
Проценты полученные	448 013	386 972
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(103 738)	(2 454 746)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Прочие поступления от акционеров	5 171	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	5 171	-
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 496 443	(1 030 920)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	239 959	405 988
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	(690 968)	864 893
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 045 434	239 959

Отчетность утверждена: 06 мая 2020 года

Управляющий ООО "ГЗИнвест" –

Управляющей компании

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»



В. Н. Каревский

Примечания №1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11» (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа»).

ОАО «Московский станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе» было учреждено 30.11.1993 в соответствии с российским законодательством.

Основным видом экономической деятельности Компании является деятельность, связанная с арендой и управлением собственным или арендованным недвижимым имуществом. Основной рынок, на котором Компания осуществляет свою деятельность - г. Москва.

25.12.2019 года органом, осуществляющим государственную регистрацию, зарегистрированы новые фирменные полное и сокращенное наименования Компании - Публичное акционерное общество "Объединение Орджоникидзе 11" (ПАО О11").

Место нахождения Компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11.

У Компании не имеется обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Ниже представлена информация об основных акционерах Публичного акционерного общества «Объединение Орджоникидзе 11»:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	Доля участия, %	
Гугнин В.К.	11,53	11,53
Кондрашов С.С.	7,19	7,19
ООО «Главстройуправление»	6,72	6,72
ООО «Транспроект	6,65	6,65
ООО «ВСНД-2»	6,50	6,50
ООО «Главстройсервис»	6,47	6,47
Шабалина Н.В.	6,23	6,23
ООО «Промсервис К»	5,39	5,39
ООО «Инвест-Сервис»	5,03	5,03
ООО «Международный финансовый центр»	4,75	4,75
ООО «Финансовый институт»	4,69	4,69
ООО «Рабочее конструкторское бюро»	4,46	4,46
ООО «Арендная дилерская сеть»	4,32	4,32
ООО «Арендный сервис»	3,83	3,83
ООО «Арендный бизнес»	3,83	3,83
Миноторитарии	12,43	12,43
Итого	100,00	100,00

По состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года сторонами, обладающими конечным контролем над Группой, являлись Гугнин В.К., Кондрашов С.С.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Группа включала в себя следующие дочерние компании:

Компания Группы	Доля в капитале % на 31.12.2019	Доля в капитале % на 31.12.2018
ООО "ТРЦ Гагаринский"	100%	100%
ООО "УК ТРЦ Гагаринский"	100%	100%
ООО "БЦ Андреевский"	100%	100%
ООО "Станкостроительный завод им. Серго Орджоникидзе"	100%	100%
ООО "К-32"	100%	100%

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Экономические показатели отчетного периода свидетельствуют об ослаблении основных негативных факторов развития экономики. Длительность и глубина рецессии российской экономики во многом обусловлена такими факторами, как неблагоприятная конъюнктура на сырьевых рынках, сохранение кредитного рейтинга России на уровне ниже инвестиционного, а также действие международных санкций, введенных в отношении некоторых российских компаний и физических лиц. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

За 2019 год произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям:

- официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился с 67,0795 рублей за доллар США до 61,9057 рублей за доллар США;
- официальный курс Евро, устанавливаемый Банком России, снизился с 76,9066 рублей за Евро до 69,3406 рублей за Евро;
- ключевая ставка Банка России снизилась с 7,75% годовых до 6,25% годовых.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные принципы были последовательно применены ко всем представленным в отчетности годам, если не указано иное.

Соответствие МСФО

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями Комитета по интерпретациям МСФО (IFRS IC).

Историческая стоимость

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы.

Функциональная валюта.

Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта российский рубль (руб.).

Сделки в иностранных валютах.

Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая

разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

По состоянию на 31 декабря 2019 года официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 63,0756 за 1 доллар США; 71,8179 руб. за 1 евро (31 декабря 2018 г.: 69,4706 руб. за 1 доллар США, 79,4605 руб. за 1 евро).

Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Группа способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Данный подход предполагает признание суммарного эффекта от перехода на МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 "Аренда", Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 "Определение наличия в соглашении признаков аренды", Разъяснение ПКР (SIC) 15 "Операционная аренда – стимулы" и Разъяснение ПКР (SIC) 27 "Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды".

Операции по аренде Группы и порядок их отражения

Группа арендует офисные помещения и прочие объекты. Условия договоров аренды согласовываются на индивидуальной основе и могут быть разнообразными.

До 1 января 2019 года Группа классифицировала договоры аренды, в которых Группа выступала в качестве арендатора, на договоры операционной аренды и договоры финансовой аренды. Группа признавала расход по операционной аренде на равномерной основе на протяжении всего срока действия аренды и признавала активы и обязательства только в той мере, в которой существовала разница в сроках между фактическими выплатами по аренде и признанным расходом.

С 1 января 2019 года введена единая модель учета договоров аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предполагающая их отражение на балансе Группы. Согласно этой модели, Группа признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Кроме того, изменился характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Группа отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если такая ставка может быть легко определена, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием внутренней ставки заимствования арендатора, на срок аренды. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, первоначальные прямые затраты и оценку затрат которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. После первоначального признания актив в форме права пользования амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих двух дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

Упрощения практического характера

При переходе на новый стандарт Группа применила упрощение практического характера, позволяющее оставить в силе прежнюю оценку в отношении того, какие из существующих договоров являются договорами аренды или содержат арендные отношения. Это означает, что Группа применила МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и идентифицированным как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4.

Кроме того, Группа применила следующие упрощения практического характера при переходе:

- применила единую ставку дисконтирования ко всем договорам аренды в портфеле, обладающим достаточно схожими характеристиками;
- оценила непосредственно перед датой первоначального применения являются ли договоры аренды обременительными в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в течение 12 месяцев после 1 января 2019 года, учёл, как договоры краткосрочной аренды;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздней информации, например, при определении срока аренды, если договор содержит опцион на продление или опцион на прекращение аренды.

Влияние на показатели финансовой информации

При переходе на МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года у Группы отсутствуют обязательства по аренде и активы в форме права пользования, в связи с чем влияние на вступительное сальдо нераспределенной прибыли отсутствует.

Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

- 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).
- 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).
- 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).
- 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).

Выручка

Выручка учитывается по справедливой стоимости полученного возмещения за проданный товар или оказанные услуги. Величина, показанная как выручка, учитывается за минусом ожидаемых возвратов и отложенных расходов.

Группа признает выручку, когда сумма дохода может быть надежно оценена и будущие экономические выгоды будут вероятно переданы субъекту. Группа основывает свои оценки на исторических результатах.

По договорам аренды недвижимости выручка признается ежемесячно в течение срока договора операционной аренды.

Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за период включает в себя текущий и отложенный налог. Налог признается в отчете о прибыли и убытках, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В этом случае налог признается в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, которое действует на отчетную дату. Руководство периодически проводит оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении ситуаций, в которых применяемое налоговое законодательство является предметом толкования. Оно определяет создание резервных сумм в тех случаях, когда это необходимо, на основе ожидаемых выплат налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, показанной в финансовой отчетности. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или фактически приняты по состоянию на отчетную дату и, как ожидается, будут применяться, когда соответствующий отложенный налоговый актив реализуется или отложенное налоговое обязательство будет погашено.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой временные разницы могут быть использованы.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету тогда, когда существует законодательно закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Объединение бизнеса

Метод учета используется для всех комбинаций бизнеса. Возмещение, переданное для приобретения дочерней компании, включает:

- справедливая стоимость переданных активов
- обязательства предыдущего владельца приобретенного бизнеса
- долевые инструменты, выпущенные Группой
- справедливая стоимость любого актива или обязательства, возникающая в результате условного вознаграждения, и
- справедливая стоимость любой ранее приобретенной доли участия в дочерней компании.

Идентифицируемые приобретенные активы и обязательства и условные обязательства, начисленные при объединении бизнеса, за редкими исключениями оцениваются первоначально по их справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает любую неконтролирующую долю участия в приобретенной компании на основе справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле неконтролирующего участия в чистых идентифицируемых активах приобретенного предприятия.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере их возникновения.

Превышение переданного возмещения, неконтролирующего участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее приобретенных долей участия в приобретенном предприятии над справедливой стоимостью приобретенных чистых идентифицируемых активов учитывается как гудвил. Если эти суммы меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов приобретенной компании, разница признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если передача какой-либо части денежного возмещения откладывается, суммы, подлежащие оплате в будущем, дисконтируются до их текущей стоимости на дату обмена.

Условное вознаграждение классифицируется как капитал или финансовое обязательство. Суммы, классифицированные как финансовые обязательства, впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости с изменениями справедливой стоимости, признанными в составе прибыли или убытка.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенной доли участия приобретателя в приобретаемой компании переоценивается до справедливой стоимости на дату приобретения. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого переоценки, отражаются в составе прибыли или убытка.

Обесценение нефинансовых активов

Гудвилл и нематериальные активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на предмет обесценения, или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на то, что они могут быть обесценены. Другие активы проверяются на предмет обесценения в тех случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена в полном объеме.

Убыток от обесценения признается в отношении суммы, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и стоимости использования.

Для целей оценки обесценения активы группируются на наиболее низких уровнях, для которых существуют отдельные идентифицируемые денежные потоки, которые в значительной степени не зависят от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единицы).

Нефинансовые активы, кроме гудвила, в отношении которых было признано обесценение, пересматриваются на предмет восстановления признанного обесценения в конце каждого отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, расчетные счета в банках, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты. В Отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в состав кредитов и займов в текущих обязательствах.

Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода средней стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Финансовые активы

Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории: займы выданные и дебиторская задолженность и финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее ФАПСД). Классификация зависит от цели, для которой финансовые активы были приобретены. Менеджмент определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

(А) Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном

рынке. Они включены в состав текущих активов за исключением тех, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после окончания отчетного периода. В последнем случае они классифицируются как внеоборотные активы.

Портфель финансовых активов Группы включает статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты», «Депозиты в кредитных организациях» Отчета о финансовом положении.

(Б) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

Признание и оценка

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Признание финансовых активов прекращается, когда права на получение денежных потоков по ним истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая величина – отражению в Отчете о финансовом положении, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет таких сумм, и есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Юридически закрепленное право не должно ставиться в зависимость от будущих событий и должно быть исполнено в процессе своей деятельности и в течение обычного хода дел, и в случае несостоятельности или банкротства Группы или контрагента.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

- в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента
- в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. Группа оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной

менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируется с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

Процентный доход

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут поступать в Группу и стоимость актива может быть надежно оценена. Расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибыли и убытках в течение финансовый период, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования активов, а именно:

Недвижимость	30-40 лет
Транспорт	3-6 лет
Оборудование	3-4 года
Прочие	1-6 лет.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости, в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы выручки с балансовой стоимостью объекта и отражаются в статье «Прочие (расходы) / доходы – нетто» в отчете о прибыли и убытках.

Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил включается в нематериальные активы. Гудвил не амортизируется, но проверяется на предмет

обесценения ежегодно или чаще, если события или обстоятельства указывают на то, что он может быть обесценен и отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Прибыль и убыток от выбытия компании включается в балансовую стоимость гудвила, относящуюся к проданной компании.

Гудвил распределяется по единицам генерирующим денежные потоки для целей тестирования на предмет обесценения. Единицы или группы единиц идентифицируются на наиболее низком уровне, на котором происходит внутреннее управление гудвилем, являясь операционными сегментами.

(ii) Товарные знаки, лицензии и клиентские контракты

Отдельно приобретенные товарные знаки и лицензии показаны по исторической стоимости. Товарные знаки, лицензии и контракты клиентов, приобретенные в результате объединения бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Они имеют ограниченный срок полезного использования и впоследствии отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Программное обеспечение

Затраты, связанные с обслуживанием программ, признаются в качестве расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты, которые капитализируются как часть программного обеспечения, включают расходы на приобретение и/или обновление и соответствующую часть накладных расходов.

(iv) Методы и сроки амортизации

Группа использует линейный метод начисления амортизации по нематериальным активам, в зависимости от срока полезного использования.

Кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как текущее обязательство, если платеж предполагается осуществить в течение одного года или менее (или в нормальном рабочем цикле бизнеса). Если иначе, то они представлены в виде долгосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы и кредиты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Любая разница между поступлениями (за вычетом транзакционных издержек) и суммой погашения признается в составе прибыли или убытка за период заимствований с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания займов и кредитов осуществляется тогда, когда обязательство, указанное в контракте, погашается, аннулируется или истекает срок. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, которая была погашена или передана другой стороне, и уплаченным вознаграждением, включая любые неденежные активы, переданные или принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка как финансовые доходы или финансовые расходы.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если у Группы нет безусловного права пролонгировать его по истечении 12 месяцев.

Затраты по займам

Все затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они понесены, в статье «Финансовые расходы».

Резервы

Группа признает в качестве резервов обязательства перед сотрудниками по невыплаченным отпускам. Расчет обязательства производится в соответствии с правилами, соответствующими действующему законодательству РФ.

Уставный капитал

Уставный капитал разделен на обыкновенные акции, каждая из которых имеет одинаковую юридическую силу.

Вознаграждения работникам

Группа является плательщиком взносов в государственный Пенсионный фонд. Группа не является участником схем или услуг, связанных с выплатой вознаграждения по окончании трудовой деятельности (негосударственные пенсионные фонды, медицинское обслуживание после выхода на пенсию и т.п.).

Выплачиваемые дивиденды

Выплата дивидендов участникам Группы признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждены общим собранием участников Группы.

4. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Выручка от сдачи в аренду	2 877 457	2 760 179
Прочее	197 802	301 142
Итого	3 075 259	3 061 321

Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, получаемого за оказанную услугу.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Аренда	(176 555)	(44 004)
Амортизация	(147 403)	(152 188)
Материалы и программное обеспечение	(32 380)	(27 955)
Услуги сторонних организаций	(155 134)	(463 888)
Расходы на персонал	(130 710)	(138 683)
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	(16 398)	(17 005)
Резерв отпусков	(5 908)	(4 303)
Итого	(664 487)	(848 026)

6. Административные и прочие доходы и расходы

Административные расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Услуги сторонних организаций	(7 609)	(12 336)
Реклама	(9 406)	(16 952)
Коммунальные расходы	(377 043)	(159 303)
Ремонт	(86 538)	(93 230)
Аренда	-	(3 028)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(374 900)	(274 055)
Изменение резерва под обесценение дебиторской	(19 375)	(14 340)

задолженности и авансов		
Прочие	(13 255)	(59 278)
Итого административные расходы	(888 126)	(632 522)

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Курсовые разницы	-	864 893
Доход от реализации объектов основных средств	3 957	2 018
Списание кредиторской задолженности	2 501	547
Прочие доходы	3 959	358 232
Итого прочие доходы	10 417	1 225 690

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Курсовые разницы	(690 968)	-
Списание дебиторской задолженности	(366)	(59)
Прочие расходы	(40 989)	(13 854)
Итого прочие расходы	(732 323)	(13 913)

7. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые расходы		
Расход от реализации ценных бумаг	(793 652)	-
Штрафы, пени к уплате	(149)	(8 497)
Итого финансовые расходы	(793 801)	(8 497)
Финансовые доходы		
Проценты, полученные по долговым обязательствам	393 546	333 100
Проценты, полученные по депозитам в банках	54 467	33 844
Штрафы, пени, неустойки полученные	611	123 706
Итого финансовые доходы	448 624	490 650
Чистый финансовый расход	(345 177)	482 153

8. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Текущий налог:		
Текущий налог на прибыль текущего года	375 635	453 450
Итого текущий налог	375 635	453 450
Отложенный налог:		
Уменьшение/-Увеличение отложенных налоговых активов	(43 397)	10 830
Увеличение/-Уменьшение отложенных налоговых обязательств		
Итого отложенный налог	(43 397)	10 830
Расход по налогу на прибыль	(332 238)	(464 280)

9. Основные средства

	Здания и сооружения	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
на 1 Января 2018							
Чистая балансовая стоимость на начало года	937 801	626 091	102 467	-	1 313 329	82 302	3 061 990
Приобретения	35 789	371	12 343	-	39 316	171 295	259 114
Выбытия	(5 481)	-	(3 999)	-	(31 612)	(53 725)	(94 817)
Выбытие амортизации	2 823	-	3 624	-	11 525	-	17 972
Амортизация	(57 167)	-	(21 373)	-	(72 655)	-	(151 195)
Чистая балансовая стоимость на конец года	913 765	626 462	93 062	-	1 259 903	199 872	3 093 064
на 31 декабря 2018							
Первоначальная (переоцененная) стоимость	1 309 045	626 462	202 577	136	1 658 146	199 872	3 996 239
Накопленная амортизация	(395 280)	-	(109 515)	(136)	(398 243)	-	(903 175)
на 1 Января 2019							
Реклассификация первоначальной (переоцененной) стоимости	1 453 588	-	95 106	-	(1 548 999)	305	-
Реклассификация накопленной амортизации	(254 432)	-	(71 978)	-	326 409	-	-
Чистая балансовая стоимость на начало года	2 112 921	626 462	116 190	-	37 313	200 177	3 093 064
Приобретения	369 614	-	37 800	-	2 272	-	409 686
Выбытия	(389 116)	(225)	(5 415)	-	(5 451)	(44 890)	(445 097)
Выбытие амортизации	123 645	-	5 170	-	4 289	-	133 104
Амортизация	(108 907)	-	(26 759)	-	(11 737)	-	(147 403)
Чистая балансовая стоимость на конец года	2 108 157	626 237	126 986	-	26 686	155 287	3 043 353
на 31 декабря 2019							
Стоимость	2 743 132	626 237	329 983	136	106 053	155 287	3 960 827
Накопленная амортизация	(634 974)	-	(203 082)	(136)	(79 282)	-	(917 474)

10. Торговая дебиторская и прочая задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	84 933	211 088
Авансы и предоплаты	151 446	145 526
Прочие требования и отложенные расходы	26 044	151 512
Резерв под обесценение	(31 997)	(41 647)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	230 426	466 479

Вся задолженность является текущей. Справедливая стоимость торговой дебиторской и прочей задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости.

Контрагенты по торговой дебиторской задолженности относятся к числу независимых покупателей.

Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса дебиторской задолженности. Группа не имеет каких-либо залогов в качестве обеспечения.

11. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Еврооблигации	5 162 835	4 795 544
Облигации кредитных организаций	708 882	1 856 131
Корпоративные облигации	1 162 766	860 500
Долевые ценные бумаги	2	30
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 034 485	7 512 205

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию за 31 декабря 2019 года:

	Годовая ставка		Срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	2,88	7,75	02.02.2020	04.12.2025
Облигации кредитных организаций	6,3	9,25	23.06.2020	13.12.2024
Корпоративные облигации	6,5	10,1	22.03.2023	01.03.2033

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию за 31 декабря 2018 года:

	Годовая ставка		Срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	2,88	7,75	07.03.2019	04.12.2025
Облигации кредитных организаций	7,45	9,90	18.03.2019	01.03.2033
Корпоративные облигации	7,65	9,40	27.04.2023	27.11.2031

Ниже приведена информация о кредитном качестве ценных бумаг, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor's:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредитный рейтинг выше BBB +	430 366	396 335
Кредитный рейтинг между BB+ и BBB+	6 383 913	6 944 119
Кредитный рейтинг BB и ниже	220 206	171 751
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 034 485	7 512 205

Еврооблигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте (доллар, евро) и выпущенные средними и крупными компаниями.

Корпоративные облигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные средними и крупными российскими компаниями.

Облигации кредитных организаций представляют собой ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные крупными российскими банками.

12. Денежные средства и их эквиваленты

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки в кассе и остатки на расчетных счетах в банках.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Наличность и банковские расчетные счета	364 680	21 308
Краткосрочные банковские депозиты	675 305	217 569
Прочие денежные средства	5 449	1 082
Резерв под обесценение	(2 821)	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 042 613	239 959

Денежные средства являются высоколиквидным активом, не имеющим каких-либо ограничений на использование.

Ниже представлен анализ остатков денежных средств и их эквивалентов в соответствии с наличием рейтингов международного рейтингового агентства Standard & Poor's по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
с рейтингом BBВ-	6 361	4 566
с рейтингом ВВ+	298 082	2 010
нет рейтинга	738 171	233 383
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 042 613	239 959

Анализ изменения резерва под обесценение денежных средств и их эквивалентов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	ОКУ за 12 месяцев	ОКУ за весь срок - не кредитно - обесцененные	ОКУ за весь срок - кредитно - обесцененные
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	-	-	-
(Восстановление резерва)/ Резерв под обесценение в течение периода	2 821	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	2 821	-	-

Резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года не создавался.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также использованная оценка справедливой стоимости представлены в Примечании 18.

13. Депозиты в кредитных организациях

	31 декабря 2019 года
Депозиты свыше 3-х месяцев в банках	976 581
в т.ч. Субординированные депозиты	588 733
Резерв под обесценение	(3 175)
Итого депозиты в кредитных организациях	973 406

Максимальный срок погашения и годовая ставка по депозитам представлены ниже:

	Срок погашения	Годовая ставка
на 31 декабря 2019 года	28.02.2020 - 19.12.2027	0,05% - 4,93%

Ниже представлен анализ остатков депозитов в кредитных организациях в соответствии с наличием рейтингов международного рейтингового агентства Standard & Poor's по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2019 года
с рейтингом BBB-	4 006
с рейтингом BB+	298 082
нет рейтинга	671 318
Итого депозиты в кредитных организациях	973 406

Анализ изменения резерва под обесценение депозитов в кредитных организациях за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	ОКУ за 12 месяцев	ОКУ за весь срок - не кредитно - обесцененные	ОКУ за весь срок - кредитно - обесцененные
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	-	-	-
(Восстановление резерва)/ Резерв под обесценение в течение периода	3 175	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	3 175	-	-

Справедливая стоимость депозитов в кредитных организациях, а также использованная оценка справедливой стоимости представлены в Примечании 18.

14. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы составляет 3 336,998 тыс. руб., который разделен на 333.699.778 штук акций, каждая из которых дает своему владельцу одинаковые права. В течение 2019 года и 2018 года уставный капитал не менялся.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по выплатам сотрудникам	4 508	7 676
Торговая кредиторская задолженность	209 305	301 419
Авансы полученные	502 954	436 292
Начисленные расходы	-	5 107
Прочее	298 093	69 211
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 014 860	819 705

Концентрации кредитного риска нет. Торговая кредиторская задолженность распределена между множеством поставщиков.

16. Дивиденды

Группа не распределяла чистую прибыль акционерам в 2019 года и в 2018 году.

17. Условные обязательства и резервы

Судебные разбирательства. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года, у Группы отсутствуют условные обязательства.

Налоговое законодательство. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности и, в частности, в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. В 2019, и 2018 году российские налоговые органы не предъявляли существенных претензии к Группе.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам, поскольку руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Группа не имела обязательств капитального характера.

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменен в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Ниже приводятся распределения финансовых и нефинансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018:

31 декабря 2019 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
АКТИВЫ				
Основные средства	3 043 353	-	-	3 043 353
Запасы	16 637	-	-	16 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность	230 426	-	-	230 426
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 034 485	7 034 485	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 042 613	-	-	1 042 613
Депозиты в кредитных организациях	973 406	-	-	973 406
Итого финансовых и нефинансовых активов	12 340 920	7 034 485	-	5 306 435
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	716 767	-	-	716 767
Прочие обязательства	298 093	-	-	298 093
Итого финансовых и нефинансовых обязательств	1 014 860	-	-	1 014 860

31 декабря 2018 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
АКТИВЫ				
Основные средства	3 093 064	-	-	3 093 064
Запасы	7 267	-	-	7 267
Торговая и прочая дебиторская задолженность	466 479	-	-	466 479
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 512 205	7 512 205	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	239 959	-	-	239 959
Депозиты в кредитных организациях	-	-	-	-
Итого финансовых и нефинансовых активов	11 318 974	7 512 205	-	3 806 769
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	750 494	-	-	750 494
Прочие обязательства	69 211	-	-	69 211
Итого финансовых и нефинансовых обязательств	819 705	-	-	819 705

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов расчета, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цен);
- к Уровню 3 относятся оценки, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 Уровню. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

19. Управление рисками

Управление рисками Группа осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск кредитного убытка, понесенного Группой вследствие неисполнения контрагентом обязательств по финансовому инструменту в рамках определенного договора. Кредитный риск связан с текущими банковскими счетами, операциями с контрагентами, включая непогашенные займы и дебиторскую задолженность

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков для целей резервирования финансовых инструментов, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации. Объем ожидаемых кредитных убытков, признаваемый как оценочный резерв под кредитные убытки, зависит от степени ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания финансового инструмента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении своих обязательств по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняет Группа, включает:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяцы и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости.

Ниже представлен анализ активов и обязательств Группы по срокам погашения на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года:

31 декабря 2019 года					
	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Неопределенный срок	Итого
АКТИВЫ					
Основные средства	-	-	-	3 043 353	3 043 353
Запасы	-	16 637	-	-	16 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	230 426	-	-	230 426
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	220 207	2 249 043	4 565 231	3	7 034 485
Денежные средства и их эквиваленты	1 042 613	-	-	-	1 042 613
Депозиты в кредитных организациях	-	21 647	951 759	-	973 406
Итого финансовых и нефинансовых активов	1 262 820	2 517 753	5 516 990	3 043 356	12 340 920
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	716 767	-	-	716 767
Прочие обязательства	-	298 093	-	-	298 093
Итого финансовых и нефинансовых обязательств	-	1 014 860	-	-	1 014 860
Чистая балансовая позиция	1 262 820	1 502 893	5 516 990	3 043 356	11 326 060
31 декабря 2018 года					
	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Неопределенный срок	Итого
АКТИВЫ					
Основные средства	-	-	-	3 093 064	3 093 064
Запасы	-	7 267	-	-	7 267
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	466 479	-	-	466 479
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	1 238 623	6 273 552	30	7 512 205
Денежные средства и их эквиваленты	239 959	-	-	-	239 959
Итого финансовых и нефинансовых активов	239 959	1 712 369	6 273 552	3 093 094	11 318 974
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	750 494	-	-	750 494
Прочие обязательства	-	69 211	-	-	69 211
Итого финансовых и нефинансовых обязательств	-	819 705	-	-	819 705
Чистая балансовая позиция	239 959	892 664	6 273 552	3 093 094	10 499 269

Рыночный риск

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска, состоящего из анализа установленных ценовых ограничений, структуры портфеля ценных бумаг и ценового изменения портфеля по цене закрытия относительно цены покупки, анализа динамики размера рыночного риска.

Географический риск

Группа осуществляет контроль за риском, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его воздействие на деятельность Группы. Данный подход позволяет ей свести к минимуму возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Российской Федерации.

Финансовые активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года сконцентрированы на территории Российской Федерации.

Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Информация об уровне валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года представлена далее.

	31 декабря 2019 года			
	Россия	Доллар США	Евро	Итого
АКТИВЫ				
Основные средства	3 043 353	-	-	3 043 353
Запасы	16 637	-	-	16 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность	230 426	-	-	230 426
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 871 650	3 396 703	1 766 132	7 034 485
Денежные средства и их эквиваленты	690 312	154 612	197 689	1 042 613
Депозиты в кредитных организациях	25 652	632 381	315 372	973 406
Итого финансовых и нефинансовых активов	5 878 030	4 183 696	2 279 194	12 340 920
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	716 767	-	-	716 767
Прочие обязательства	298 093	-	-	298 093
Итого финансовых и нефинансовых обязательств	1 014 860	-	-	1 014 860
Чистая балансовая позиция	5 878 030	4 183 696	2 279 194	11 326 060

31 декабря 2018 года				
	Россия	Доллар США	Евро	Итого
АКТИВЫ				
Основные средства	3 093 064	-	-	3 093 064
Запасы	7 267		-	7 267
Торговая и прочая дебиторская задолженность	466 479			466 479
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 716 659	2 771 909	2 023 636	7 512 205
Денежные средства и их эквиваленты	167 158	51 838	20 963	239 959
Итого финансовых и нефинансовых активов	6 450 627	2 823 747	2 044 600	11 318 974
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	750 494			750 494
Прочие обязательства	69 211			69 211
Итого финансовых и нефинансовых обязательств	819 705	-	-	819 705
Чистая балансовая позиция	5 630 922	2 823 747	2 044 600	10 499 269

Операционный риск

Операционный риск - риск возникновения убытков в результате ненадежности и недостатков внутренних процедур управления Группы, отказа информационных и иных систем либо вследствие влияния на деятельность Группы внешних событий.

Основным методом минимизации операционного риска, контролируемого на уровне Группы, является разработка организационной структуры, внутренних правил и процедур совершения операций и других сделок таким образом, чтобы исключить (минимизировать) возможность возникновения факторов операционного риска. При этом особое внимание обращается на соблюдение принципов разделения полномочий, порядка утверждения (согласования) и подотчетности по проводимым операциям и другим сделкам.

Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения убытков вследствие:

- несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности (неправильные юридические консультации или неверное составление документов, в том числе при рассмотрении спорных вопросов в судебных органах);
- несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Группы);
- нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Группа в своей деятельности стремится к эффективному управлению правовыми рисками, своевременно реагируя на изменения действующего законодательства, уделяя достаточно внимания проработке правовых вопросов при разработке новых услуг.

20. Денежный поток от операционной деятельности

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Поступления от основной деятельности	3 245 047	2 843 366
Выплаты поставщикам	344 623	62 643
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	(139 784)	(100 468)
Оплата услуг по содержанию помещений	(463 581)	(159 303)
Оплата услуг по рекламе	(9 406)	(16 952)
Оплата услуг сторонних организаций	(162 743)	(561 466)
Оплата операционной аренды	(176 555)	(44 004)
Прочие материальные расходы для осуществления операционной деятельности	(41 750)	(13 979)
Перечисление (возмещение) налогов, сборов, прочих обязательных платежей	(484 712)	(563 447)
Поступления по прочим операционным доходам	7 071	429 879
Выплаты по прочим операционным расходам	(54 756)	(80 474)
Денежные средства от операционной деятельности	2 063 454	1 795 795

21. Связанные стороны

Связанными сторонами Группы, с которыми Группа имеет расчеты и совершает сделки, являются руководство Группы – директора компаний, входящих в состав Группы, учредители компаний, входящих в состав Группы, а также компании, учредителями которых являются учредители компаний Группы.

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании составило за 2019 год сумму в размере 16 693 тыс. руб.

22. События после отчетного периода

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на Группу, произошедшие в течение 2020 года и не отраженные в финансовой отчетности за 2019 год, отсутствуют.

В начале марта 2020 года в России наблюдался существенный рост курса рубля к доллару и евро, снижение стоимости нефти и биржевых индексов.

В начале 2020 года было подтверждено существование нового коронавируса (Covid-19), который распространился по всему материковому Китаю и за его пределами, вызывая сбои в бизнесе и экономической деятельности. Группа считает, что эта вспышка является некорректирующим событием после отчетной даты. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, мы не

считаем целесообразным давать количественную оценку потенциального воздействия этой вспышки на Группу. Влияние этой вспышки на макроэкономические прогнозы будет включено в оценку Группой ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в 2020 году.

Отчетность утверждена: 06 мая 2020 года

Управляющий ООО "ГЗИнвест" –

Управляющей компании

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»



В. Н. Каревский