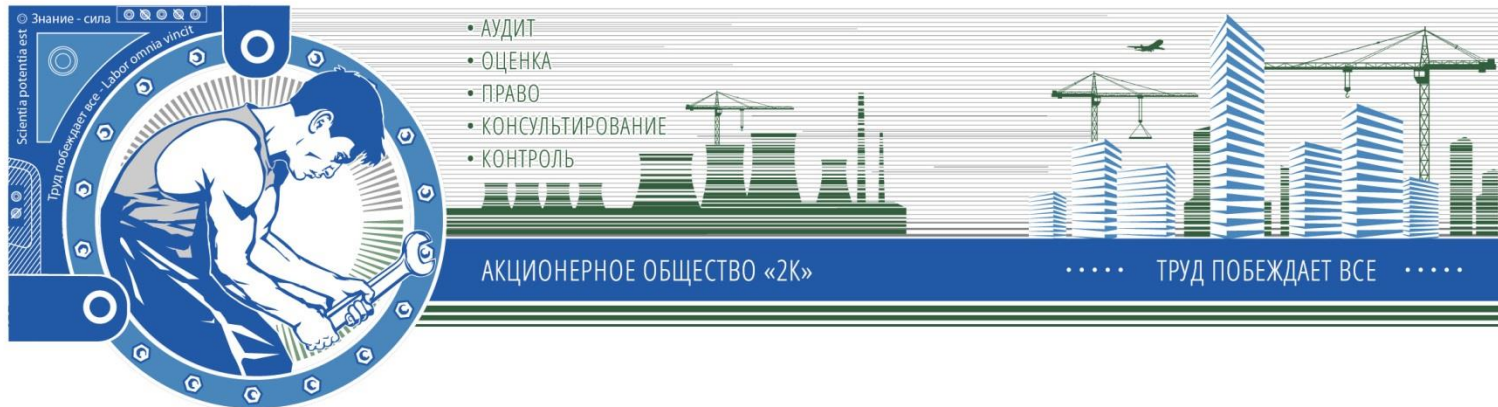




**Акционерное общество
«Управляющая компания «НИМБУС»**

**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности за 2019 год и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о совокупном доходе.....	6
Отчет об изменении капитала	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к финансовой отчетности	
1 ОСНОВНОЙ ВИД КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СТРУКТУРА КОМПАНИИ	9
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	17
5 НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	18
6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	22
10 ПРОЧИЕ АКТИВЫ	23
11 КАПИТАЛ.....	23
12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
13 РЕЗЕРВЫ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	24
14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	25
15 ВЫРУЧКА	26
16 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	27
17 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	27
18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
19 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	28
20 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	32
21 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	33
22 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	34
23 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	35
24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	36



**Акционеру
Акционерного общества
«Управляющая компания
«НИМБУС»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности организации АО «УК «НИМБУС» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., был проведен ООО «Кроу Экспертиза», чье аудиторское заключение от 12 апреля 2019 г. выражает немодифицированное мнение в отношении этой финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Компании допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления 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.

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

АО «2К»

Москва 16 апреля 2020 года

Генеральный директор



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: Акционерное общество «Управляющая компания «НИМБУС» (АО «УК «НИМБУС»)

Место нахождения: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп.3, офис 302.

Данные о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 14 марта 2013 г. серия 77 № 015397994, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве ОГРН 1137746220039

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Акционерное общество «2К» (АО «2К»)

Место нахождения: 127055, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 2, этаж 6, помещение I, комната 4

Телефон: (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57

Основной государственный регистрационный номер: 1027700031028

Членство в профессиональном аудиторском объединении: СРО Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006011970

АО «УК «НИМБУС»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Примечания	31.12.2019	31.12.2018
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	-	-
Нематериальные активы	7	433	587
Отложенные налоговые активы	14	127	288
Итого внеоборотные активы		560	875
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	3 326	3 964
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 596	3 789
Денежные средства и их эквиваленты	9	87 760	87 873
Прочие активы	10	1 341	1 052
Итого оборотные активы		94 023	96 678
Итого активы		94 583	97 553
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал	11	81 000	81 000
Резервный капитал		3 666	3 040
Нераспределенная прибыль		8 875	12 453
Итого капитал		93 541	96 493
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	524	109
Прочие обязательства	13	518	951
Итого краткосрочные обязательства		1 042	1 060
Итого собственный капитал и обязательства		94 583	97 553


Торхов Евгений Игоревич
 Генеральный директор

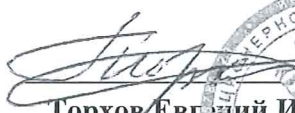
«16» апреля 2020



АО «УК «НИМБУС»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Примечание	2019	2018
Выручка	15	33 470	38 312
Операционные расходы	16	(28 299)	(27 816)
Операционная прибыль		5 401	10 496
Финансовые доходы	17	5 853	5 488
Прочие доходы	18	230	-
Прочие расходы	18	(52)	(64)
Прибыль до налога на прибыль		11 202	15 920
Расходы по налогу на прибыль	14	(2 353)	(3 149)
Прибыль за текущий период		8 848	12 771
Итого совокупный доход за текущий период		8 848	12 771
Базовая прибыль на акцию (руб.)		0,11	0,16


Торхов Евгений Игоревич
Генеральный директор

«16» апреля 2020



АО «УК «НИМБУС»

Отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01.01. 2019	81 000	3 040	12 453	96 493
Совокупный доход за год	-	-	8 848	8 848
Прибыль отчетного периода	-	626	(626)	
Отчисления в резервный капитал	-	626	8 222	8 848
Итого совокупный доход за год	-	626	8 222	8 848
Операции с участниками				
Выплата дивидендов	-	-	(11 800)	(11 800)
Итого операции с участниками	-	-	(11 800)	(11 800)
Итого на 31.12.2019	81 000	3 666	8 875	93 541
	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01.01. 2018	81 000	2 566	9 329	92 895
Изменения сделанные в связи с МСФО 9 (резервы)	-	-	(216)	(216)
Изменения сделанные в связи с МСФО 9 (ОНА)	-	-	43	43
Остаток на 01.01.2018 с учетом изменений	81 000	2 566	9 156	92 722
Совокупный доход за год	-	-	12 771	12 771
Прибыль отчетного периода	-	474	(474)	-
Отчисления в резервный капитал	-	474	12 297	12 771
Итого совокупный доход за год	-	474	12 297	12 771
Операции с участниками				
Выплата дивидендов	-	-	(9 000)	(9 000)
Итого операции с участниками	-	-	(9 000)	(9 000)
Итого на 31.12.2018	81 000	3 040	12 453	96 493

Итого операции с участниками



Горхов Евгений Игоревич
Генеральный директор

«16» апреля 2019

АО «УК «НИМБУС»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

	Примечания	2019	2018
Поступления по операционной деятельности			
Поступление денежных средств от покупателей		34 208	38 315
Прочие поступления		12	1 894
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(7 804)	(7 679)
Оплата труда		(20 538)	(17 655)
Налоги, уплаченные в бюджет		(33)	(2 218)
Прочие выплаты		(157)	(244)
Итого платежи по операционной деятельности		5 688	12 413
Налог на прибыль уплаченный		-	(3 705)
Итого по операционной деятельности		5 668	8 708
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	-
Займы выданные		-	-
Перечисления на депозитные вклады		-	-
Возврат средств по депозитным вкладам		-	-
Поступление процентов по депозитным вкладам		5 769	5 078
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		5 769	5 078
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выплата дивидендов		(11 800)	(9 000)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(11 800)	(9 000)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года			
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	9	88 103	83 317
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	9	87 760	88 103

Торхов Евгений Игоревич
Генеральный директор
«16» апреля 2020



АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

1 ОСНОВНОЙ ВИД КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СТРУКТУРА КОМПАНИИ

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «НИМБУС» (далее Общество) было создано 13 марта 2013 г.

12 февраля 2018 г. произошла смена фирменного наименования Общества с ЗАО «УК «НИМБУС» на АО «УК «НИМБУС» (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей данные сведения: 8187746735597 от 12.02.2018).

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 015397994, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 14 марта 2013 года. Основной государственный регистрационный номер 1137746220039.

На 31 декабря 2019 года единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Югра-Проектный».

Центральный офис АО «УК «НИМБУС» находится по адресу: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп.3, офис 302.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по доверительному управлению.

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00960 (выдана ФСФР России 27 июня 2013 г. без ограничения срока действия).

Среднесписочная численность персонала Общества в 2019 году составляет 7 человек, в 2018 году составляет 9 человек.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность АО «УК «НИМБУС» была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Принцип непрерывности

Финансовая отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Способность Общества реализовать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности Общества является рубль Российской Федерации. Все суммы округлены до целых тысяч («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности Общества. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Признание доходов. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от оказания услуг. Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов. Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доход от дивидендов. Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов. Общество выплачивает установленные законодательством РФ сборы, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда.

Дивиденды. В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием участников было принято решение об их выплате.

Денежные средства и их эквиваленты. Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, а также депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Финансовые инструменты.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода возникновения.

Общество признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли долговые условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов и зависит от их классификации, как описано ниже:

- *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.* Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.

- *финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.* Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, такие как торговая и дебиторская задолженность, займы выданные, контрактные активы, кредиты и займы полученные, классифицируются как финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости. После первоначального признания указанные инструменты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Процентные доходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки, включаются в состав прибылей или убытков. По краткосрочной торговой дебиторской задолженности расчет амортизированной стоимости может не производиться, если разница между расчетной стоимостью и первоначальной является незначительной и в случае если дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования.

- *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки через прочий совокупный доход.*

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если одновременно выполняются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- 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

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Общество оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства: торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки — это метод, при котором рассчитывается амортизируемая стоимость финансового актива или обязательства, и распределяются процентные доходы или расходы за соответствующий период. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует оцениваемые будущие денежные доходы (включая все вознаграждения по счетам уплаченным или полученным, которые формируют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционных затрат и прочих вознаграждений и скидок) в течение предполагаемого срока действия финансового актива или обязательства или, если допустимо, более короткого периода.

Прекращение признания финансовых активов

Общество не признает финансовый актив только в том случае, если заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Общество передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев;
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их

обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Основные средства. Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в Отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Срок полезного использования (в годах)
Здания	10-30
Транспортные средства	3-8
Вычислительная и оргтехника	2-3
Прочее	3-10

Расходы на содержание, текущий ремонт отражаются в Отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы. К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в Отчете о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Запасы. В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по двум методам: справедливой стоимости и средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Взносы акционеров учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Налог на добавленную стоимость. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг признается в составе расходов.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в Отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за

исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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 дату налоговым ставкам. 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 уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства. Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что, получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение финансовых активов.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Общество оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как приведенная стоимость всех денежных убытков, т.е. разницы между денежными средствами в пользу Общества по договору с покупателем и денежными средствами, которые Общество ожидает получить. Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной процентной ставке финансового актива. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Общество признает оценочный резерв:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости в составе прибылей и убытков.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в составе капитала, при этом, данный резерв не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Условия обесценения исходя из ожидаемых кредитных убытков, не применяются к долевым инструментам.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта. Общество признает кредитные убытки за весь срок действия инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении, а признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Налог на прибыль. Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Обществом. Модель основана на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

5 НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2019 году Общество начало применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

Приведенные ниже поправки стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Общество.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». С 1 января 2019 года Общество применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный 13 января 2016 года и вступающий 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 «Аренда» отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

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). Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на 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). Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

(б) Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Общество анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Общество не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	295	-	295
На 31 декабря 2019 года	295	-	295
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2019 года	295	-	295
На 31 декабря 2019 года	295	-	295
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	-	-
	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

На 01 января 2018 года	295	-	295
На 31 декабря 2018года	295	-	295
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2018 года	295	-	295
На 31 декабря 2018 года	295	-	295
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2018 года	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	-	-	-

7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	1 080	-	1 080
Поступление	-	-	-
Выбытие	(296)	-	(296)
На 31 декабря 2019 года	784	-	784
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2019 года	493	-	493
Амортизационные отчисления	154	-	154
Выбытие	(296)	-	(296)
На 31 декабря 2019 года	433	-	433
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	587	-	587
На 31 декабря 2019 года	433	-	433
	Лицензии	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01 января 2018 года	728	-	728
Поступление	358	-	358
Выбытие	(6)	-	(6)
На 31 декабря 2018 года	1 080	-	1 080
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2018 года	329	-	329
Амортизационные отчисления	164	-	164
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	493	-	493
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2018 года	400	-	400
На 31 декабря 2018 года	587	-	587

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

Стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода проверена на наличие признаков обесценения. Общество по результатам оценки, исходя из всей имеющейся доступной информации, на отчетную дату не выявила никаких свидетельств обесценения указанного актива.

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Дебиторская задолженность за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	2 661	3 399
Проценты по депозитам	647	565
Прочая дебиторская задолженность	18	-
	<u>3 326</u>	<u>3 964</u>

По состоянию на 31.12.2019 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2019 год, оплаченное клиентами в начале 2019 года. (Аналогично на 31.12.2018 г.).

На крупнейшего дебитора (НИМБУС ДУ ЗПИФ недвижимости Югра) приходится по состоянию на 31.12.2019 г. 80% всей задолженности по вознаграждению за доверительное управление, на 31.12.2018 г. – 85,7%.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2019 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Денежные средства на счетах в банках	3 460	303
Краткосрочные депозиты	84 300	87 570
	<u>87 760</u>	<u>87 873</u>

Банковские счета представлены текущими счетами и депозитами со сроком погашения менее 3 месяцев. Краткосрочные депозиты открыты в банке ПАО «БАНК ВТБ», который имеет кредитный рейтинг «BBB-» по международной шкале Standard&Poor's,

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

На 31.12.2019 года денежные средства размещены в следующих банках:

Банк	Рейтинг	31.12.2019	31.12.2018
		Сумма	
ПАО «БАНК ВТБ»	BBB-	3 443	302
ОАО «Газпромбанк»	BB+	17	1
Итого		3 460	303

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и предполагает, что данные активы не должны обесцениваться.

По состоянию на 31.12.2019 3 443 тыс. руб. (2018: 302 тыс. руб.) размещены в банке ПАО «ВТБ», 17 тыс. руб. (2018: 1 тыс. руб.) размещены в банке АО «Газпромбанк».

10 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31.12.2019	31.12.2018
Авансы поставщикам	517	312
Расчеты по прочим налогам	805	731
Прочее	19	9
	1 341	1 052

По своему характеру указанные суммы представляют собой prepaid расходы и не являются финансовыми активами.

11 КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой средства акционеров, внесённые в оплату акций (уставного капитала Общества), а также внесённые акционерами с целью увеличения имущества Общества.

Общество было зарегистрировано в качестве юридического лица 14.03.2013 г. Акционерный капитал в размере 81.000 тыс. руб. был полностью оплачен денежными средствами в апреле 2013 года.

На начало и конец 2019 года уставный капитал Общества составлял 81.000 тыс. руб. Уставный капитал разделён на 81.000.000 штук обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, является ООО «УК «ОРЕОЛ» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Югра-Проектный».

В 2019 году Общество выплатило дивиденды:

- по итогам 2018 г. Решением единственного акционера – 11 800 тыс. руб

В 2018 году Общество выплатило дивиденды:

- по итогам 2017 г. Решением единственного акционера – 9 000 тыс. руб

2019 год

2018 год

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

Дивиденды объявленные	11 800	9 000
Дивиденды на акцию (в рублях)	0,1457	0,1111
Чистая прибыль на акцию	0,1092	0,1572

При расчете показателя базовой прибыли (убытка) на акцию, представленной в настоящей отчетности, были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества.

Факторов, разводящих прибыль, в 2019 и 2018 годах не было.

В соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Общества, подлежащая распределению между акционерами, определяется исходя из прибыли по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Кроме того, Общество осуществляет отчисления на формирование резервного капитала в соответствии с Уставом Общества. В течение 2019 г. было отчислено 626 тыс. руб. (за 2018 г. – 474 тыс. руб.).

12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2019	31.12.2018
Обязательства перед поставщиками	372	109
Обязательства по оплате труда	21	-
Прочая кредиторская задолженность	131	-
	524	109

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

13 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Резерв неиспользован- ных отпусков	Прочие резервы	Итого
Остаток на 01 января 2019 года	951	-	951
Отчисления, созданные в течение периода	1 076	-	1 076
Отчисления, использованные в течение периода	(1 393)	-	(1 393)
Остаток на 31 января 2019 года	634		634
	Резерв неиспользован- ных отпусков	Прочие резервы	Итого
Остаток на 01 января 2018 года	830	249	1 079
Отчисления, созданные в течение периода	951	-	951

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

Отчисления, использованные в течение периода	(830)	(249)	(1 180)
Остаток на 31 января 2018 года	951	-	951

Сумма обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Временные налогооблагаемые разницы в Российских компаниях учитываются, исходя из 20% ставки по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога, отраженные в Отчете о совокупном доходе за 2019 и 2018 год, раскрываются ниже:

Налог на прибыль	2019	2018
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль отчетного периода	2 192	2 442
<i>Отложенные налоги</i>		
Отложенные налоги: Влияние временных разниц	63	708
Итого Налог на прибыль	2 255	3 149

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2019	%	2018	%
Прибыль до налогообложения	11 104	100%	15 920	100%
Налог на прибыль по действующей ставке	(2 222)	20%	(3 184)	20%
Изменение величины непризнанных временных разниц	(161)		35	
Итого Налог на прибыль	(2 353)		(3 149)	

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2019	01.01.2019
Резервы и начисленные обязательства	127	190	-	-	127	190
Резерв по сомнительной	-	734	-	-	-	734
						25

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

дебиторской задолженности						
Прочие	-	98	-	-	-	98
Итого	127	288	-	-	127	288
Взаимозачет	-	-	-	-	-	-
Всего	127	288	-	-	127	288

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31.12. 2018	01.01.2018	31.12. 2018	01.01.2018	31.12. 2018	01.01.2018
Резервы и начисленные обязательства	190	216	-	-	190	216
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	734	-	-	-	734
Прочие	98	45	-	-	98	45
Итого	288	996	-	-	288	996
Взаимозачет	-	-	-	-	-	-
Всего	288	996	-	-	288	996

Изменения в суммах отложенных налоговых активов и обязательств за период:

	На 01.01.2019	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31.12.2019
Резервы и начисленные обязательства	190	(63)	127
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	-	-
Прочие	98	(98)	-
Итого отложенные налоговые активы	288	(161)	127
Итого отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Всего	288	(161)	127

15 ВЫРУЧКА

	2019	2018
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	33 470	38 312
	33 470	38 312

16 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2019	2018
Заработная плата	20 472	20 098
Краткосрочная аренда	3 234	3 153
Консультационные, юридические, информационные услуги	1 686	1 100
Расходы на охрану	976	960
Почта и курьерские услуги	636	689
Материалы	559	440
Расходы на аудит	418	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	154	303
Услуги банка	69	67
Прочие	146	165
Налоги	69	144
Услуги связи и программы ЭВМ	34	12
Нотариальные расходы	8	41
Прочие расходы по персоналу	-	521
Прочие	-	15
	28 299	27 816

17 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2019	2018
Процентные доходы	-	1
Процентный доход от размещенных депозитов	5 853	5 487
Итого финансовые доходы	5 853	5 488
Чистый финансовый доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках	5 853	5 488

Процентные доходы представляют собой процентный доход по банковским депозитам.

18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Показанные в отчетности прочие расходы представляют собой соответственно расходы от перерасчета платежей в бюджет и уплаченные в бюджет, штрафы и пени по налогам и сборам.

Прочие доходы

	2019	2018
Восстановление резерва	230	-
	230	-
	2019	2018
<i>Прочие расходы</i>		
Благотворительность	50	50
Прочие расходы	2	-
Резервы	-	14
		27

19 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Отделы, структурные подразделения, анализирующие риски, помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Общества и его готовностью принимать на себя риски.

Основным риском, присущим деятельности Общества, являются кредитный и операционный риски.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

Финансовые активы и обязательства Общества выражены в рублях, поэтому Общество не подвержено валютному риску.

Риск изменения процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все, имеющиеся у Общества, процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по депозитам в банках приведены в Примечании 9.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности - это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном наличными денежными средствами и депозитами, дебиторской задолженностью. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь.

На 31 декабря 2019 года задолженность крупнейших дебиторов составляла 81% от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей (2018 г.: 82%).

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Денежные средства и эквиваленты	87 760	87 873
Дебиторская задолженность	3 326	3 963
	<u>91 086</u>	<u>91 836</u>

Свободные денежные средства Общества размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше в Примечание 9.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности – это риск неспособности Общества погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Общества тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Общество разработало систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Общества контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Кроме того, руководство Общества контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Общество планирует денежные

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

потоки ежемесячно и ежегодно, контролирует источники денежных потоков, объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Общества на 31 декабря 2019 и 2018 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2-х до 5-ти лет	Более 5-ти лет	Итого
31 декабря 2019 г.					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	524	-	-	-	524
Итого	524	-	-	-	524
	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2-х до 5-ти лет	Более 5-ти лет	Итого
31 декабря 2018 г.					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	108	-	-	-	108
Итого	108	-	-	-	108

Прочие риски - риски профессиональной деятельности

Под рисками профессиональной деятельности Общества понимается возможность финансовых убытков, связанных с воздействием внутренних и внешних факторов, влияющих на деятельность Общества.

Общество в своей деятельности определяет следующие основные типы рисков:

Внешние риски:

- политические и экономические риски, связанные с возможностью изменения политической ситуации, экспроприации, национализации, проведения политики, направленной на ограничение инвестиций в отрасли экономики, являющиеся сферой особых государственных интересов, падением цен на энергоресурсы и прочие обстоятельства;
- риск, связанный с правовым регулированием Профессиональной деятельности;
- риск потери репутации;
- риск, обусловленный взаимодействием с третьими лицами.

Внутренние риски Общества:

- операционные риски;
- конфликт интересов между Обществом и специализированным депозитарием паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением Общества;
- клиентские риски (неправомерные действия пайщиков);
- риски, возникающие при неэффективном планировании и управлении ресурсами Общества.

Операционные риски включают:

- непреднамеренные ошибки при заполнении регистров учета и платежных документов;

- непреднамеренные ошибки при документообороте между Обществом и специализированным депозитарием паевых инвестиционных фондов под управлением Общества;
- нарушение режима хранения первичных документов, копий первичных документов и процедуры архивирования документов;
- сбой, повреждение, отказ компьютерной техники, аппаратного оборудования или программного обеспечения;
- потерю информации в электронных базах данных;
- частичная или полная утрата, повреждение первичных документов;
- противоправные действия работников;
- использование или получение поддельных документов;
- реализация преступления в сфере компьютерных технологий;

Клиентские риски (неправомерные действия пайщиков) включают:

- предоставление недостоверных данных;
- риск легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма;
- риск формирования паевого инвестиционного фонда за счет недействительного права (требования);
- риск формирования паевого инвестиционного фонда за счет имущества, оценка которого не соответствует рыночной.

Риски, возникающие при неэффективном планировании и управлении ресурсами Общества, включают:

- неэффективное функционирование организационной структуры Общества;
- ненадлежащее исполнение своих служебных обязанностей работниками Общества;
- недостаточная квалификация работников Общества.

С целью предотвращения или нивелирования вышеуказанных рисков профессиональной деятельности в Общества применяются следующие меры:

Управление внешними рисками включает в себя:

- политические и экономические риски - отслеживание политической и экономической конъюнктуры;
- риск, связанный с правовым регулированием Профессиональной деятельности и смежных отраслей права - постоянный контроль изменений, происходящих в российском законодательстве;
- риск потери репутации - обучение персонала правовым аспектам Профессиональной деятельности, обязательное выполнение необходимых юридических процедур и формальностей, мониторинг средств массовой информации на предмет выявления информации о Обществе, не соответствующей действительности или порочащей репутацию Общества;
- риск, обусловленный взаимодействием с третьими лицами - сбор полной и подробной информации о контрагентах, анализ информации, тщательная юридическая проработка договоров, контроль за выполнением обязательств.

Управление операционными рисками включает в себя:

- анализ рисков, возникающих при осуществлении своей Профессиональной деятельности Обществом;

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

- мониторинг надлежащего осуществления документооборота и режима хранения документов;
- мониторинг надлежащего заполнения регистров учета и отчетности;
- мониторинг надлежащего исполнения своих должностных обязанностей работниками Общества;
- мониторинг средств коммуникаций, находящихся в офисе Общества на предмет выявления неправомерных действий работников Общества;
- экспертиза достоверности документов и информации, используемых в Профессиональной деятельности Общества;
- резервное архивирование информации, содержащейся в электронных базах данных и на магнитных носителях;
- использование сертифицированного программного обеспечения;
- модернизация или замена старого программного обеспечения;
- мониторинг соответствия программного обеспечения, используемого в деятельности Общества на предмет несанкционированного доступа, как со стороны работников Общества, так и извне;
- использование резервных источников питания, позволяющих поддерживать функционирование компьютерных и коммуникационных систем.

Управление клиентскими рисками (неправомерные действия пайщиков) включает в себя:

- экспертизу достоверности документов и информации, предоставляемой пайщиками;
- строгое соблюдение внутреннего нормативного документа «Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- тщательную экспертизу документов, необходимых для подтверждения права (требований) пайщиков для внесения данного имущества в паевой инвестиционный фонд;
- привлечение к оценке имущества, вносимого в паевой инвестиционный фонд независимых оценщиков.

Управление рисками, возникающими при планировании и управлении ресурсами Общества, включает в себя:

- анализ, разработку и применение новых организационных моделей;
- рациональное распределение обязанностей между руководителями структурных подразделений;
- мониторинг надлежащего исполнения своих служебных обязанностей работниками Общества;
- разработку формальных и неформальных критериев при приеме на работу;
- повышение квалификации работников (в том числе посещение семинаров посвященных Профессиональной деятельности Общества);
- применение адекватных мер дисциплинарного воздействия.
-

20 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;

- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление участникам Общества максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования к капиталу - величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании должен быть не ниже минимального размера собственных средств управляющей компании.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

31 декабря 2019		31 декабря 2018	
Норматив	Факт	Норматив	Факт
20 000	87 364	20 000	87 607

21 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по аренде

В 2019 г. Обществом был заключен краткосрочный договор аренды помещений, срок которого истекает в 2020 г. (в течение 2018 г., срок которого за 2019 года). Характер арендной деятельности арендатора является аренда помещения для ведения основной деятельности. Общество использовало освобождение от признания актива в форме права собственности. Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение планируемого срока аренды.

Общая сумма платежей по договорам аренды составил за 2019 г. 3 234 тыс. руб. (за 2018 г. – 3 153 тыс. руб.).

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операционной деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Законодательство в области внутригруппового ценообразования предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении такого рода ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования во многих областях. Время от времени Общество пересматривает и интерпретации налогового законодательства, что позволяет снизить налоговые отчисления.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Обществом действующего налогового законодательства и его изменений, а также руководствуется комментариями к ним, публикуемыми налоговыми органами по вопросам, затрагивающим деятельность Общества. Кроме того, менеджмент регулярно оценивает сумму налога и пересматривает налоговые риски как потенциальную возможность доначислений сумм налогов и штрафов на операции, по которым не истек срок давности налоговой проверки, составляющий 3 года.

Время от времени выявляются операции, подверженные риску и непредвиденные обстоятельства, поэтому в любой момент могут возникнуть спорные судебные дела. Как бы то ни было, уровень потенциально рискованных операций не может быть раскрыт, следовательно, Общество не может избежать их в полной мере. Руководство принимает все меры для устранения такого рода рисков.

22 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма (МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»).

Между связанными сторонами могут совершаться такие операции, которые не могут совершаться между несвязанными сторонами, и операции между связанными сторонами не могут осуществляться на тех же условиях и в том же объеме, что и операции с несвязанными сторонами. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло операции, представлен ниже. Операции со связанными сторонами осуществлялись на общепринятых коммерческих условиях.

Операции со связанными сторонами

Общая сумма операций со связанными сторонами включает:

	2019 год	2018 год
ООО «УК «ОРЕОЛ» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Югра-Проектный». (выплата дивидендов)	11 800	9 000

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2019 год составила 8 515 тыс. руб., (за 2018 год – 7 989 тыс. руб.).

23 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов на балансе Общества были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

	2019 год				
	Справедливая стоимость				
	Балансовая стоимость	Итого	Котировки и на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты	87 760	87 760	-	87 760	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 326	3 326	-	-	3 326
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	524	524	-	-	524

2018 год					
Справедливая стоимость					
	Балансовая стоимость	Итого	Котировки и на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты	87 873	87 873	-	87 873	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 964	3 964	-	-	3 964

АО «УК «НИМБУС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тыс.руб. если не указано иное)

Обязательства,

справедливая стоимость

которых раскрывается

Торговая и прочая

кредиторская задолженность

109

109

-

-

109

За отчетные периоды переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для Уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам.

24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с быстрым и непредсказуемым развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Поскольку уровень заболеваемости продолжает расти во многих странах, на данном этапе трудно оценить характер и масштабы воздействия на деятельность организаций.

С марта 2020 г. наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество оценивает влияние пандемии COVID-19 на финансовое положение общества на момент выпуска данной финансовой отчетности как несущественную. Активы общества, в основном, состоят из депозитов, размещаемых на короткий срок в наиболее надёжных банках Российской Федерации. Выручка компании представляет собой вознаграждение за доверительное управление паевыми фондами недвижимости в процентах от стоимости среднегодовых чистых активов. Стоимость чистых активов фондов недвижимости, как правило, не испытывает сильных колебаний, поскольку регулярная оценка объектов недвижимости в фондах (не реже одного раза в 6 месяц по каждому объекту недвижимости), производимая независимыми оценщиками, учитывает будущие рискованные денежные потоки и ставку дисконтирования с учётом рисков. Мы не ожидаем существенного влияния данного фактора на перспективе текущего календарного года.