Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «МДА»

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Москва 2020 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ» (ООО «УК «РИКОМ-ТРАСТ»), (ОГРН 1037739860718, ИНДЕКС 121099, город Москва, Проточный переулок, д. 6), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 4 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, используемое для управления инвестиционными стратегиями по портфелям ценных бумаг, находящихся под управлением аудируемого лица. Аудируемое лицо не может надежно оценить срок полезного использования этого программного обеспечения и не амортизирует его. По состоянию на отчетную и предыдущую отчетную дату отсутствовали признаки обесценения указанных нематериальных активов.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при

их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской организации С.А. Дмитриев

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «МДА»
(ООО «ГК «МДА»),
ОГРН 1117746536269
115487, г. Москва, проспект Андропова, д.38, корп.3, этаж 2, офис 242
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11306026247

«29» апреля 2020 года

ООО Управляющая компания 'Риком Траст'

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	4	138 913	150 390	150 000
Итого внеоборотные активы		**138 913**	**150 390**	**150 000**
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5	32 849	30 511	30 547
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	33 713	34 626	34 825
Дебиторская задолженность	7	1 300	0	0
Итого оборотные активы		**67 862**	**65 137**	**65 372**
Итого АКТИВЫ		**206 775**	**215 527**	**215 372**
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал		200 000	200 000	200 000
Накопленная прибыль		5 505	15 395	15 339
Итого капитал		**205 505**	**215 395**	**215 339**
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления		1 270	132	33
Итого Краткосрочные обязательства		**1 270**	**132**	**33**
Итого КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**206 775**	**215 527**	**215 372**

Руководитель Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер Павлинчук Е.В.

20 марта 2020 года

ООО Управляющая компания ‘Риком Траст’

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

	за 2019 год	за 2018 год	за 2017 год
Выручка	10 528	0	125
Себестоимость реализации	-8 915	0	0
Валовая прибыль	**1 613**	**0**	**125**
Расходы на содержание персонала		-1 309	-2 536
Сопровождение ПО и телекоммуниеационные расходы		-300	0
Прочие расходы	-13 132	-108	-52
Операционная прибыль/ (убыток)	**-11 519**	**-1 717**	**-2 588**
Финансовые доходы	2 008	1 786	3 520
Финансовые расходы	0	0	-930
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	**-9 511**	**69**	**127**
Расходы по налогу на прибыль	-378	-14	-105
Прибыль/ (убыток) за год	**-9 889**	**55**	**22**
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	**-9 889**	**55**	**22**

ООО Управляющая компания 'Риком Траст'

Отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Накопленная прибыль	ИТОГО
На 31 декабря 2017 года	**200 000**	**15 339**	**215 339**
Совокупный доход за 2018 год		55	55
На 31 декабря 2018 года	**200 000**	**15 394**	**215 394**
Совокупный убыток за 2019 год		-9 889	-9 889
На 31 декабря 2019 года	**200 000**	**5 505**	**205 505**

ООО Управляющая компания 'Риком Траст'

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

(в тысячах российских рублей)

	за 2019 год	за 2018 год
Движение денежных средств от		
операционоой деятельности:		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	-9511	69
Корректировки для перехода от прибыли до		
налогообложения к чистому движению денежных		
средств от операционной деятельности	-2048	-2 610
Амортизация основных средств и НМА	195	0
Прочие корректировки прибыли до налогобложения	11282	0
Финансовые доходы		0
Изменение денежных потоков от опердеят. до коррек на		
изменения в оборотном капитале	**-82**	**-2 541**
Изменения в оборотном капитале		
дебиторской задолженности	-1300	0
авансов выданных и прочих текущих активов	913	199
кредиторской задолженности и начислений	759	86
Чистая сумма денежных средств,		
поступивших от операционной деятельности	290	-2 256
Движение денежных средств от		
инвестиционной деятельности:		
Приобретение НМА		-390
Проценты полученные	2 048	2 610
Чистая сумма денежных средств,		
поступивших от инвестиционной деятельности	**2 048**	**2 220**
Движение денежных средств от		
финансовой деятельности:		
Изменение краткосрочных заёмных средств	0	
Проценты уплаченные		
Чистая сумма денежных средств,		
поступивших от финансовой деятельности	**0**	**0**
Чистое увеличение денежных средств	**2 338**	**-36**
Денежные средства и их зквиваленты на начало		
отчётного периода	**30 511**	30 547
Денежные средства и их зквиваленты на конец		
отчётного периода	**32 849**	**30 511**

Примечание 1. Общие сведения о компании

ООО УК 'Риком Траст' создано в 2003 году. Акционерный капитал составляет 200 млн. рублей и оплачен полностью. Основной вид деятельности - деятельность по управлению инвестиционными инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основы составления отчетности. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с установленными в Российской Федерации стандартами для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее ОСБУ), которые отличаются от МСФО. Финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по ОСБУ, исправленных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, за исключением оценки финансовых активов (на основе стандарта IAS 39).

Функциональная валюта и представление финансовых показателей. Функциональной валютой Компании является российский рубль. Если нет отдельной оговорки, округление финансовой информации осуществлено до тысяч рублей РФ.

Существенные бухгалтерские оценки и допущения. При подготовке финансовой отчетности руководство применяет некоторые оценки и суждения, которые могут влиять на величину учетной стоимости активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также имеет определенные суждения при применении положений учетной политики. Данные оценки и суждения анализируются на основе исторической информации, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются убедительными с учетом складывающихся обстоятельств. Наиболее существенные вопросы, решение которых требует применения оценок и суждений руководства, включают вопросы обесценения активов и налогообложения, определения предполагаемых сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов. Ниже описаны наиболее существенные оценки и суждения, применяемые Компанией при подготовке финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности. Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, по которому реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

Создание и учет резервов на обесценение дебиторской задолженности и финансовых активов. Учетная стоимость активов Компании пересматривается для обнаружения признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. Компания признает в учете обесценение через создание резервов на снижение стоимости финансовых активов, дебиторской задолженности, товарно-материальных запасов и прочих кратко- и долгосрочных активов. Компания признает обесценение по финансовым вложениям, относящимся к долевым финансовым инструментам, когда происходит значительное или длительное падение их справедливой стоимости ниже величины фактических затрат. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается на основе оценки руководством платежеспособности конкретных покупателей. Если происходит снижение кредитоспособности крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Сроки полезного использования основных средств. Начисление амортизации основных средств Компании осуществляется линейным способом в течение срока полезного использования, который может определяться на основании общепринятых сроков такого использования, существующих бизнес-планов и оценок руководства Компании, применяемых к данным активам. Руководство Компании пересматривает правильность применяемых сроков полезного использования активов на регулярной основе. При пересмотре принимаются во внимание текущее состояние активов, расчетный срок, в течение которого они будут приносить Компании экономические выгоды, информация за прошлые периоды по сходным активам.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Иностранные валюты. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства компании, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на эту дату. Неденежные статьи, отражаемые в учете по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу на дату операции и в дальнейшем не пересчитываются. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков, в строке финансовые доходы / финансовые расходы. Курсовые разницы отражаются в финансовой отчетности в том периоде, в котором они возникли.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если они имели место. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением и строительством объектов основных средств, а также существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющих увеличить срок полезного использования объектов или повысить их способность генерировать доход.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с момента их готовности к применению различными методами в течение срока полезного использования.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются через прибыли и убытки по мере их возникновения.

Нематериальные активы. К нематериальным активам относятся программное обеспечение, логотипы и дизайн-макеты, лицензии и сертификаты, торговые марки. Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения в случае, если амортизация начисляется по конкретному активу.

Краткосрочные финансовые активы. К краткосрочным финансовым активам относятся финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы и дебиторская задолженность отражены за вычетом резерва на обесценение. Резерв на обесценение создается в случае подтверждения объективной информации, свидетельствующей о сокращении ожидаемых будущих денежных потоков по конкретному активу результате событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Если взыскание дебиторской задолженности невозможно, она списывается за счет соответствующего резерва. Изменение балансовой стоимости резерва на обесценение учитывается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличность, денежные средства на текущих счетах в банках и банковские депозиты, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца после даты приобретения и стоимость которых не подвержена существенным колебаниям.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (в случае отражения операций, облагаемых НДС). Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и в основном подлежит погашению в срок, не превышающий 90 дней, в связи с чем ее справедливая стоимость приблизительно соответствует балансовой стоимости. Регулярно учетная стоимость дебиторской задолженности пересматривается для выявления просроченной задолженности и возможного создания резерва на обесценение.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору.

Примечание 4. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, используемое для управления инвестиционными стратегиями по портфелям ценных бумаг, находящихся под управлением Компании. Компания не может надёжно оценить срок полезного использования этого программного обеспечения и не амортизирует его. Программное обеспечение по учету фондов не амортизируется.

В 2019 году осуществлена проверка на обесценение нематериальных активов. Стоимость обесценения нематериальных активов оценена в 11 282 тыс. руб.

Стоимость нематериальных активов на 31.12.2019 года составила 138 913 тыс. руб.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2019 года составили 32 849 тыс. руб. и включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование	Сумма
Касса	3
Расчетный счет	2 467
Депозитные счета	30 000
Проценты по депозитным счетам	379

Примечание 6. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы на 31.12.2019 года составили 33 713 тыс. руб. и включает в себя денежные средства, находящиеся на лицевых счетах брокера, профессионального участника ценных бумаг.

Примечание 7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 года составила 1 300 тыс. руб. и включает в себя задолженность клиентов (паевых инвестиционных фондов) по оплате вознаграждения управляющей компании. Просроченная, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв под обеспечение дебиторской задолженности не создавался.

Примечание 8. Акционерный капитал

Акционерный капитал составляет 200 млн. рублей, оплачен полностью, частично денежными средствами, частично внесен нематериальными активами (программным обеспечением, используемым для управления инвестиционными стратегиями по портфелям ценных бумаг, находящихся под управлением Компании).

Примечание 9. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления на 31.12.2019 года составила 1 270 тыс. руб. и включает в себя:

- задолженность поставщикам – 600 тыс. руб.

- задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль – 275 тыс. руб.

- оценочные обязательства – 395 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Примечание 10. Отчет о совокупном доходе

Выручка за 2019 год составила 10 528 тыс. руб. и представляет собой вознаграждение Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами. Под управлением компании находятся следующие фонды:

Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Новые земли»,

Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Воскресенский пассаж».

Себестоимость за 2019 год составила 8 915 тыс. руб. и представляет собой расходы Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Совокупный доход Компании за 2019 год составил – 9 889 тыс. руб. На формирование отрицательного результата повлияло отражение переоценки нематериальных активов в составе прочих расходов в сумме 11 282 тыс. руб.

Руководитель _____ Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер _____ Павлинчук Е.В.

20 марта 2020 года