

Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «МДА»

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Москва 2021 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ» (ООО «УК «РИКОМ-ТРАСТ»), (ОГРН 1037739860718, 121099, город Москва, Проточный переулок, дом 6), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 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 отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 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 раскрыта 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 и лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Лицо, отвечающее за корпоративное управление аудируемого лица, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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 лицом, отвечающим за корпоративное управление 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

«10» марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РИКОМ-ТРАСТ"

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах
российских
рублей)

	Пояснения	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	4	122 560	138 913	150 390
Итого внеоборотные активы		122 560	138 913	150 390
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5	34 355	32 849	30 511
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	33 713	33 713	34 626
Дебиторская задолженность	7	1 577	1 300	0
Итого оборотные активы		69 645	67 862	65 137
Всего активов		192 205	206 775	215 527
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	8	188718	200 000	200 000
Нераспределенная прибыль		3 035	5 505	15 395
Итого собственный капитал		191 753	205 505	215 395
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	9		600	
Резервы	9	452	395	132
Обязательство по текущему налогу на прибыль	9		275	
Итого краткосрочные обязательства		452	1 270	132
Всего собственный капитал и обязательства		192 205	206 775	215 527

Руководитель

Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

Павлинчук Е.В.

10 марта 2021 года



Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РИКОМ-ТРАСТ"

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах
российских рублей)

	Пояснения	за 2020 год	за 2019 год
Выручка	10	18 615	10 528
Себестоимость продаж	10	-16 968	-8 915
Валовая прибыль		1 647	1 613
Прочие доходы			
Административные расходы			
Прочие расходы	10	-16 158	-13 132
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, включая актив по договорам строительного подряда			
Результаты операционной деятельности		-14 511	-11 519
Финансовые доходы	10	1 493	2 008
Финансовые расходы		-97	
Дивиденды			
Чистые финансовые расходы		1 396	2 008
Доля в (убытке)/прибыли компаний, учтенных по методу долевого участия (за вычетом налога на прибыль)			
Прибыль до налогообложения		-13 115	-9 511
Расход по налогу на прибыль		-637	-378
Прибыль за период		-13 752	-9 889
Прочая совокупная прибыль			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи			
Общая совокупная прибыль		-13 752	-9 889
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам материнской Компании			
Неконтролирующим участникам			
Прибыль за период		-13 752	-9 889
Общая совокупная прибыль за отчетный период, причитающаяся:			
Акционерам материнской Компании			
Неконтролирующим участникам			
Общая совокупная прибыль за отчетный период		-13 752	-9 889

Руководитель _____ Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер _____ Павлинчук Е.В.



Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РИКОМ-ТРАСТ"

Отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских
рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
На 31 декабря 2018 года	200 000	15 394	215 394
Совокупная прибыль		-9 889	-9 889
На 31 декабря 2019 года	200 000	5 505	205 505
Изменение уставного капитала	-11 282	11 282	0
Совокупная прибыль		-13 752	-13 752
На 31 декабря 2020 года	188 718	3 035	191 753



Руководитель

Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

Павлинчук Е.В.

10 марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РИКОМ-ТРАСТ"

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

	за 2020 год	за 2019 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	-13 115	-9 511
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	195	195
Доля в прибыли объекта инвестиций, учтенного по методу долевого участия		
Чистые финансовые расходы	-1 292	-2 048
Изменение в резерве по займам выданным и дебиторской задолженности, не относящейся к торговой		
Отрицательный гудвилл		
Расход по налогу на прибыль		
Прочие неденежные статьи (Переоценка НМА)	16 158	11 282
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов	1 946	-82
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	-227	-1 300
Изменение авансов выданных		913
Изменение резервов	57	263
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	-600	600
Потоки денежных средств использованных в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	1 176	394
Налог на прибыль уплаченный	-962	-104
Чистый поток денежных средств использованных в операционной деятельности	214	290
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	1 292	2 048
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/от инвестиционной деятельности	1 292	2 048
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	1 506	2 338
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	32 849	30 511
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	34 355	32 849

Руководитель

Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

Павлинчук Е.В.

10 марта 2021 года

Учетная политика и пояснительная записка к финансовой отчетности за 2020 год

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ»

Пояснение 1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РИКОМ-ТРАСТ" (далее Компания) создано в 2003 году. Уставный капитал на 31.12.2020 года составляет 188 718 тысяч рублей и оплачен полностью. Основной вид деятельности - деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Пояснение 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.

Пояснение 3. Основные положения учетной политики

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

Пояснение 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 2020 году осуществлена проверка на обесценение нематериальных активов. Стоимость обесценения нематериальных активов оценена в 16 158 тыс. руб.

Амортизация нематериальных активов за 2020 год составила 195 тыс. руб.

Стоимость нематериальных активов на 31.12.2020 года составила 122 560 тыс. руб.

Пояснение 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2020 года составили 34 355 тыс. руб. и включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование	Сумма
Касса	3
Расчетный счет	4 149
Депозитные счета	30 000
Проценты по депозитным счетам	203

Пояснение 6. Авансы выданные и прочие текущие активы

Прочие текущие активы на 31.12.2020 года составили 33 713 тыс. руб. и включает в себя денежные средства, находящиеся на лицевых счетах брокера (профессионального участника ценных бумаг).

Пояснение 7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года составила 1 577 тыс. руб. и включает в себя задолженность клиентов (паевых инвестиционных фондов) по оплате вознаграждения управляющей компании в сумме 1 527 тыс. руб. и переплату по налогу на прибыль в сумме 50 тыс. руб.

Просроченная, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв под обеспечение дебиторской задолженности не создавался.

Пояснение 8. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2020 года составляет 188 718 тыс. 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). В 2020 году уставный капитал был уменьшен на 11 282 тыс. руб. по решению участников для покрытия убытков, связанных с переоценкой нематериальных активов.

Пояснение 9. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года отсутствует.

Резерв на выплату вознаграждения работникам составил 452 тыс. руб.

Пояснение 10. Отчет о совокупном доходе

Выручка в 2020 году составила 18 615 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»,

Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «РИКОМ-АЛЬФА».

Себестоимость в 2020 году составила 16 968 тыс. руб. и представляет собой расходы Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами.

В составе прочих расходов отражена переоценка нематериальных активов в сумме 16 158 тыс. руб.

В составе финансовых доходов отражены проценты по депозитным счетам в сумме 1 292 тыс. руб.

Общая совокупная прибыль за отчетный период Компании составила (13 752) тыс. руб. На формирование отрицательного результата повлияло отражение переоценки нематериальных активов в составе прочих расходов.



Руководитель

Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

Павлинчук Е.В.

10 марта 2021 года

Прошито и пронумеровано, скреплено печатью

12 (двенадцать) лист(ов)



Генеральный директор
ООО «ГК «МДА» Дмитрив С.А.