

ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и аудиторское заключение

Москва | 2021



Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года.....	6
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	7
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	8
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	9
Примечание 1. Общество и его основная деятельность	10
Примечание 2. Основные подходы к составлению отчетности.....	10
Примечание 3. Основные положения учетной политики.....	11
Примечание 4. Применение новых и пересмотренных стандартов МСФО	17
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	18
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18
Примечание 7. Дебиторская задолженность	20
Примечание 8. Прочие активы	20
Примечание 9. Налог на прибыль	21
Примечание 10. Взносы участников	22
Примечание 11. Выручка	22
Примечание 12. Административные расходы.....	22
Примечание 13. Управление финансовыми рисками	22
Примечание 14. Управление капиталом	28
Примечание 15. Условные обязательства.....	28
Примечание 16. Аренда.....	29
Примечание 17. Операции со связанными сторонами	29
Примечание 18. Финансовые доходы / (расходы), нетто	30
Примечание 19. События после отчетного периода.....	30

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ВЕЛЕС ТРАСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ» (далее – ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих 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 его 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 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 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



А.Ю. Суслов
Квалификационный аттестат аудитора 01-
000689,
ОПНЗ 21606042036.

Дата аудиторского заключения
«26» апреля 2021 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«ВЕЛЕС ТРАСТ» (ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

109028, Москва, Хохловский переулок, д.16, стр.1.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС
России №46 по г. Москве 14 августа 2006 года,
свидетельство: серия 77 № 008619731.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 14 августа 2006 года за основным
государственным регистрационным номером
5067746107391.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной
палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный
номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Актив в форме права пользования		17 273	22 808
Нематериальные активы		959	1 288
Основные средства		808	1 147
Отложенный налоговый актив	9	3 906	330
Итого внеоборотные активы		22 946	25 573
Оборотные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	6	114 232	112 940
Краткосрочные депозиты	5	31 023	30 987
Дебиторская задолженность	7	11 616	12 057
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 612	1 355
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-
Прочие активы	8	3 717	3 443
Итого оборотные активы		163 200	160 782
ИТОГО АКТИВЫ		186 146	186 355
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		13 085	17 150
Итого долгосрочные обязательства		13 085	17 150
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		5 869	6 236
Оценочное обязательство по оплате отпусков		6 811	5 086
Текущие обязательства по налогу на прибыль		512	164
Итого краткосрочные обязательства		13 192	11 486
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 277	28 636
Собственный капитал			
Взносы участников	10	95 000	95 000
Нераспределенная прибыль		64 869	62 719
Итого собственный капитал		159 869	157 719
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		186 146	186 355

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор _____



Осипов Д.Б.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка	11	128 317	103 493
Административные расходы	12	(86 702)	(78 776)
Прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	(5 725)	7 583
Прочие доходы/(расходы), нетто		(5 267)	1 266
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		30 623	33 566
Процентные расходы	18	(1 846)	(2 245)
Процентные доходы	18	1 742	2 123
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		30 519	33 444
Налог на прибыль	9	(6 129)	(6 704)
Чистая прибыль/(убыток) за год		24 390	26 740
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		24 390	26 740

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор _____



Обилов Д.Б.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	95 000	36 396	131 396
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 16	-	(417)	(417)
Прибыль за год	-	26 740	26 740
Совокупный доход за год	-	26 740	26 740
Остаток на 31 декабря 2019 года	95 000	62 719	157 719
Прибыль за год	-	24 390	24 390
Совокупный доход за год	-	24 390	24 390
Дивиденды		(22 240)	(22 240)
Остаток на 31 декабря 2020 года	95 000	64 869	159 869

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор



Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Денежные средства от операционной деятельности		
Поступления от покупателей	121 953	101 475
Поступления от выбытия финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	22 240	-
Прочие поступления	1 503	2 103
Платежи поставщикам	(7 459)	(6 762)
Платежи, связанные с оплатой труда работников	(68 973)	(63 939)
Приобретение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(30 650)	(19 000)
Прочие платежи	857	828
Чистый поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль	39 471	14 705
Налог на прибыль уплаченный	(9 357)	(5 727)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	30 114	8 978
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Размещение денежных средств на депозитных счетах	-	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(192)	(1 049)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(192)	(1 049)
Поток денежных средств от финансовой деятельности		
Платежи в погашение обязательств по финансовой аренде	(6 411)	(7 058)
Дивиденды	(22 240)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(28 651)	(7 058)
Итого приращение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 271	871
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(14)	(11)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1355	495
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2 612	1 355

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор



Осипов Д.Б.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечания к финансовой отчетности ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Примечание 1. Общество и его основная деятельность

(а) Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ» (далее – Общество) зарегистрировано 14.08.2006 г. МИФНС №46 по г. Москве. ОГРН 5067746107391. Общество зарегистрировано по адресу: 109028, г. Москва, Хохловский переулок, д.16, стр. 1

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-00842 от 20.12.2011 г. бессрочно.

На 31 декабря 2020 года участниками общества являются Бугаенко Дмитрий Витальевич с долей владения 62% и Гнедовский Алексей Дмитриевич с долей владения 38% (на 31 декабря 2019 года – Бугаенко Дмитрий Витальевич с долей владения 62% и Гнедовский Алексей Дмитриевич с долей владения 38%)

На 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года бенефициарными владельцами Общества являются участники Общества

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составляет 41 человек (за 2019 год – 41 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние национальная экономика и финансовые рынки, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Примечание 2. Основные подходы к составлению отчетности

Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Общество ведет бухгалтерский учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с учетом требований Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» утвержденного Банком России 03.02.2016 № 532-П, скорректированных и реклассифицированных с целью достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Принцип постоянно действующего субъекта

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (далее – рубль или руб.). Для данной и последующей финансовой отчетности Общество выбрало в качестве валюты представления рубль.

Использование оценочных значений

Для приведения финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО, руководство Общества провело некоторые расчеты и использовало определенные допущения в отношении оценки активов и обязательств, а также условных активов и условных обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценочных значений.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Обществом последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(б) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования основных средств. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Все прочие затраты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов. Начисление амортизации начинается с месяца, в котором объект был признан готовым к эксплуатации.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

Основные средства Общества включают в себя только офисное оборудование со сроками полезного использования от двух до десяти лет.

(в) Обесценение материальных и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Общество проводит процедуру по выявлению возможных признаков обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов. При наличии таких признаков, Общество определяет возмещаемую сумму актива для определения величины обесценения, если таковое имеется.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и потребительской стоимости актива. При определении потребительской стоимости актива будущие потоки денежных средств дисконтируются до его текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

специфически присущие данному активу риски, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков. В случае, если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость данного актива уменьшается до возмещаемой величины актива. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости. Для таких объектов убытки от обесценения уменьшают прежде признанную величину переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценочной возмещаемой стоимости. Увеличенная за счет восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы по активу не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается незамедлительно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только данный актив не отражается в учете по переоцененной величине. В этом случае восстановление убытка от обесценения относится на переоценку.

(г) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Классификация

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представляют собой производные финансовые активы, предназначенные для торговли, которые приобретаются с целью продажи в краткосрочной перспективе и получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене. Управление данными финансовыми активами и оценка результатов инвестирования осуществляется на основе справедливой стоимости.

Данная категория включает долевыми и долговые инструменты. Активы, включенные в данную категорию, классифицируются как оборотные.

Признание, прекращение признания и оценка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения их справедливой стоимости, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке как изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.

Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в отчете о прибыли или убытке как часть изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых активов происходит, когда истек срок прав на получение денежных потоков от инвестиций, или Общество передало практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на них.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Уровень 1: финансовые инструменты котируются на активном рынке, соответственно, их справедливая стоимость может быть определена на основе текущих нескорректированных обязательных биржевых котировок или цен сделки (оценка на основе рыночных показателей).

Уровень 2: финансовые инструменты не котируются на активном рынке, соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием наблюдаемых параметров (модельная оценка).

Уровень 3: финансовые инструменты не котируются на активном рынке. Соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра, значимого для определения справедливой стоимости (модельная оценка), или с использованием такого метода оценки, который предполагает, что совокупный эффект ненаблюдаемых параметров является значимым для оценки справедливой стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Распределение финансовых инструментов по уровням иерархии справедливой стоимости не является постоянным. Финансовые инструменты могут переходить с одного уровня на другой по различным причинам.

В случае отсутствия активного рынка Общество использует следующие подходы для определения справедливой стоимости:

- для долевых финансовых инструментов:

1) применение дисконта/премии, определенных с использованием референтной акции, к котировке другого вида акций того же эмитента. Референтная акция определяется руководством на основании профессионального суждения (Уровень 2).

2) оценка на основе чистых активов эмитента (Уровень 3).

- для долговых финансовых инструментов:

1) цена аналогичного актива того же эмитента (Уровень 2).

2) приведенная стоимость будущих денежных потоков по долговому финансовому инструменту с уточнением доходности по референтной облигации. Референтная облигация определяется руководством на основании профессионального суждения (Уровень 3).

В случае первичного размещения финансового инструмента эмитентом цена приобретения устанавливается в качестве справедливой стоимости на срок 30 дней (Уровень 1).

(д) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Классификация, признание и оценка

В данную категорию классифицируются финансовые активы, для которых выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В данную категорию включаются дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, включая денежные средства в кассе и на расчетных счетах.

Финансовые активы данной категории при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению финансового актива. После первоначального признания финансовые активы данной категории отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки с учетом кредитного риска.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в составе оборотных активов, если срок погашения или оферты по ним составляет менее 12 месяцев после отчетного периода, в иных случаях они отражаются в составе внеоборотных активов.

Обесценение

Общество формирует оценочный резерв под убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового актива, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Общество формирует оценочный резерв под убытки по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, рассчитанной на основании отнесения должника к рейтинговой группе. Общество проводит на каждую отчетную дату анализ информации о кредитном качестве должников с целью определения уровня рейтинга кредитного риска для каждого должника.

Сумма, необходимая для корректировки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки до установленной величины по состоянию на отчетную дату, признается в составе прибыли или убытка за период в качестве убытка или прибыли от обесценения.

(е) Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год.

(ж) Запасы

Запасы показываются по наименьшей из двух стоимостей - цене приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

Стоимость запасов оценивается по себестоимости единицы и включает затраты, связанные с приобретением запасов, их доставкой и доведением до состояния, пригодного к использованию.

Возможная чистая стоимость реализации - предполагаемая цена реализации при нормальном ходе дел за вычетом затрат по сделке и расходов на продажу.

(з) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(и) Чистые активы, причитающиеся участникам

В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью (ООО) имеет право в любое время выйти из общества и потребовать оплаты своей доли в стоимости чистых активов Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества по состоянию на 31 декабря того года, который предшествовал году выхода участника. Общество обязано выплатить участнику его долю в течение трех месяцев после того, как участник заявил о выходе.

Таким образом, в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и Интерпретации КР МСФО 2 «Доли участия в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты», уставный капитал и другие средства участников общества с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ» классифицируются как чистые активы, причитающиеся участникам.

(к) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(л) Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

(м) Выручка

Доходы в виде вознаграждения доверительного управляющего возникают в результате осуществления Обществом деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами. Сумма вознаграждения включает в себя вознаграждение за услуги управления активами фондов.

Вознаграждение за услуги управления активами фондов начисляется ежемесячно в размере, установленном Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

(н) Процентные доходы

Процентный доход признается в течение срока вложения с использованием метода эффективной процентной ставки. Он включает проценты к получению по депозитам, а также по денежным средствам и их эквивалентам.

Процентный доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не представляется отдельно, а признается в составе изменения справедливой стоимости таких финансовых активов.

(о) Расходы, связанные с вознаграждением работников

Общество выплачивает вознаграждение работникам, которое включает в себя заработную плату и взносы на социальное обеспечение в соответствии с действующим законодательством в государственные пенсионный

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

фонд и фонды социального страхования. Обязательные взносы относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в прибылях и убытках за период.

(п) Аренда

На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается Обществом по первоначальной стоимости, включающей в себя:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- (с) любые первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом; и
- (д) оценку затрат, которые будут понесены Обществом при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В качестве упрощения практического характера Общество для всех видов базовых активов не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Общества.

В случае отсутствия у Общества процентных заемных средств, используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды. При этом используется наиболее поздняя ставка, доступная на дату заключения договора аренды. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, которые еще не осуществлены на дату начала аренды.

Все активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до конца срока аренды или ожидается, что Общество исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива.

Во всех остальных случаях актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором.

В составе расходов признаются процентные расходы, начисленные на величину обязательства за истекший период по ставке дисконтирования.

С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Обществом в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Обязательство по договору аренды переоценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо
- при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива).

Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам Общества на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена.

Обязательство по договору аренды повторно оценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев:

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости);
- при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков).

Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.

Общество не применяет основной подход к учету аренды, описанный выше, для всех договоров краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.

Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью. Аренда классифицируется как краткосрочная, если планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев.

Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах.

В случае если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды не соответствует критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью и отражается в бухгалтерском учете в соответствии с основным подходом к учету. В случае если основной договор аренды является краткосрочной арендой, которая учитывается в соответствии с настоящим разделом Учетной политики, то договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в составе прочей совокупной прибыли или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Общество принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Общество считает, что начисления налога за все периоды, которые могут подлежать проверке, являются корректными на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Общество может пересмотреть свое суждение в отношении корректности налоговых обязательств; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Примечание 4. Применение новых и пересмотренных стандартов МСФО

(а) Стандарты и разъяснения, вступившие в силу в 2020 году

Следующие изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- **Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».** Выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- **Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».** Выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** Выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года. Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».** Выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года. Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.
- **Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности.** Выпущена в марте 2018 года и обязательна для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняются некоторые важные концепции.
- **Различные Усовершенствования МСФО.** Выпущены Советом по МСФО в рамках ежегодных усовершенствований МСФО периода 2015-2017 годов. Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Применение поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

(б) Стандарты и поправки к стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- **Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».** Выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».** Выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. Изменения уточняют,

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

- **Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».** Выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- **Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства».** Выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- **Изменение к МСФО (IFRS) 3.** Выпущено в мае 2020 и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** Выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок.
- **Различные Усовершенствования МСФО.** Выпущены Советом по МСФО в рамках ежегодных усовершенствований МСФО периода 2017-2019 годов. Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Остатки на банковских счетах	64	185
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам на банковских счетах</i>		(1)
Остатки на счетах брокера	2 575	1 183
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам на счетах брокера</i>	(27)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 612	1 355
Остатки на депозитных счетах	31 138	31 102
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам на депозитных счетах</i>	(115)	(115)
Итого краткосрочные депозиты	31 023	30 987

Информация о концентрации кредитного риска раскрыта в Примечании 13.

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В 2020 и 2019 годах Общество через брокера совершало сделки по купле-продаже финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все ценные бумаги включены в биржевые котировальные списки Московской биржи и эмитированы российскими компаниями первого эшелона. Общество классифицирует финансовые активы в категорию «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток».

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Долевые финансовые инструменты:</i>				
АК «АЛРОСА»	BBB-	Standard & Poor's	-	112 940
ПАО «НК "Роснефть"»	BBB-	Standard & Poor's	114 232	-
Итого			114 232	112 940

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года ценные бумаги не были обременены договорами залога.

Ниже представлены изменения по финансовым активам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
На начало года	112 940	87 343
Приобретение	117 219	107 972
Прибыль от изменения справедливой стоимости, признанная в составе прибыли или убытка за год	(2 987)	4 968
Выбытие	(112 940)	(87 343)
Прочее	-	-
На конец года	114 232	112 940

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность представляет собой, главным образом, дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

Состав дебиторской задолженности Общества сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты представлен в таблице ниже:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление, в том числе:		
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Ренессанс-Девелопмент»	18 665	12 301
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Рентным ЗПИФ «АТРИУМ»	6 790	3 150
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Рентным ЗПИФ «ТРИЦ Перловский»	1 602	1 393
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФ Недвижимости «Межотраслевая недвижимость»	1 500	1 500
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФ недвижимости «МАРТ РИЭЛТИ»	1 170	1 059
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «МонАрх»	930	930
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФ Недвижимости «Торговая недвижимость»	930	-
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «ТФ»	768	731
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Смарт Инвест»	750	-
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «ЮД1»	600	600
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИ Комбинированным фондом «Центральный»	550	275
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФ Недвижимости «СИТИ РИАЛ ЭСТЕЙТ»	525	-
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Кибертех»	350	850
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Инвестиционные Перспективы»	300	300
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Московский инвестиционный дом»	300	-
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «ЮД2»	260	260
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФ рентный «Можайский берег»	260	243
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФ комбинированным «Олимп»	250	-
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «ЮД4»	230	230
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Медиа Траст»	200	200
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФН «РЕГИОН ЭСТЕЙТ»	100	100
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИФ недвижимости «Логистик Инвест»	-	250
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «ЮД3»	-	230
Прочая дебиторская задолженность	-	-
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	(7 049)	(244)
Итого	11 616	12 057

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 13.

Примечание 8. Прочие активы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Расчеты по прочим налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 936	2 945
Обеспечительный платеж по договору аренды	-	-
Авансы поставщикам	1 445	298
Прочее	336	200
Итого	3 717	3 443

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Расходы по текущему налогу на прибыль	9 705	5 733
(Доходы)/расходы по отложенному налогу на прибыль	(3 576)	971
Итого	6 129	6 704

Базовая применимая налоговая ставка для большинства операций Общества в 2020 и 2019 годах представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний и составляет 20%.

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль представлена в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Прибыль/(убыток) до налогообложения	30 519	33 444
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей базовой ставке налога	6 104	6 689
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	25	15
Итого	6 129	6 704

Временные разницы относятся главным образом к различиям между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

	31 декабря 2020	Отражено в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток	848	1 847	(999)
Прочие активы	1 427	1 372	55
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 362	345	1 017
Финансовая аренда	269	12	257
Отложенный налоговый актив, нетто	3 906	3 576	330

	31 декабря 2019	Отражено в отчете о совокупном доходе	Эффект от Применения МСФО (IFRS) 16	31 декабря 2018
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток	(999)	(903)	-	(96)
Прочие активы	55	(261)	-	316
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 017	40	-	977
Финансовая аренда	257	153	104	-
Отложенный налоговый актив/ (обязательство), нетто	330	(971)	104	1 197

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 10. Взносы участников

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2020 года составляет 95 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль, согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Примечание 11. Выручка

Выручка Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представляет собой выручку от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, у Общества было пять контрагентов, занимающих 64 процентов в объеме доходов по основному виду деятельности (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, - пять контрагентов, занимающих 64 процентов в объеме доходов по основному виду деятельности).

Примечание 12. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Расходы на оплату труда	59 045	51 201
Взносы в социальные фонды	11 506	13 167
Амортизация актива в форме права пользования	5 820	5 580
Консультационно-информационные услуги	3 357	2 773
Расходы на услуги связи	834	951
Амортизация основных средств	567	564
Расходы на программное обеспечение и обслуживание	421	426
Аренда помещений	277	295
Комиссии за услуги банков	124	87
Командировочные расходы	43	79
Прочие расходы	4 708	3 653
Итого	86 702	78 776

Примечание 13. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

При управлении рисками Общество придерживается следующих принципов:

- ответственным за систему риск-менеджмента в Обществе является Контролер Общества, подчиняющийся непосредственно Генеральному Директору
- коллегиальность принятия решений (политика в области управления рисками принимается Общим собранием участников; все решения о принятии рисков в рамках данной политики принимаются Инвестиционным комитетом);
- вертикальная система контроля за уровнем принимаемого риска (например, по финансовым рискам контроль производится на уровне фронт-офиса до заключения сделки, на уровне бэк-офиса в момент оформления сделки, на уровне риск-менеджмента в момент заключения сделки (сообщения о сделках, которые могут нарушить лимиты)) и после заключения сделки, на уровне топ-менеджеров - на базе отчетов риск-менеджмента;
- оперативная количественная и качественная оценка рисков.

Существенные риски, которые могут оказать отрицательное влияние на деятельность Общества, выявляются и оцениваются на периодической основе.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка рисков проводится качественными и количественными методами. Для управления рисками в их взаимосвязи выявление и оценка различных рисков проводится комплексно. Контроль за рисками осуществляется в контексте всей деятельности Общества.

Общество поддерживает организационную структуру, которая четко разграничивает сферы ответственности, полномочий и отчетности, обеспечивает эффективное осуществление делегированных полномочий. Подразделения Общества несут ответственность за управление рисками, связанными с их непосредственной деятельностью, в пределах, установленных в соответствии с общеорганизационной политикой управления рисками.

Инфраструктура риск-менеджмента обеспечивает руководство Общества адекватной и всеобъемлющей информацией финансового, операционного характера и сведениями о соблюдении установленных нормативных требований, а также поступающей извне рыночной информацией о событиях и условиях, имеющих отношение к принятию решений. Информация должна быть надежной, своевременной, доступной и правильно оформленной. Инфраструктура риск-менеджмента обеспечивает выполнение функций коммуникаций, координации и коррекции действий специалистов различных уровней.

Постоянно проводится мониторинг эффективности системы управления рисками. Выявленные ее недостатки доводятся до сведения руководства Общества и оперативно исправляются.

Общество вырабатывает стратегию управления по отношению к основным видам рисков. Основное внимание уделяется рискам высшего порядка – кредитному, ликвидности, рыночному (включает процентный и валютный риск), операционному (включает риск содействия сотрудников легализации преступных доходов и финансированию терроризма), риску потери репутации.

Общество разрабатывает и внедряет процедуры управления риском. На основании конкретных процедур в Обществе происходит выявление, анализ и контроль рисков. Процедуры документированы в соответствующих внутренних документах. Процедуры описывают все необходимые составляющие, конкретные действия сотрудников, их полномочия, ответственность, структуру и величину лимитов, взаимодействие участвующих подразделений.

Общество проводит актуализацию стратегий, методик, процедур с целью приведения их в соответствие с изменениями во внешней бизнес-среде Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает в случае, когда неисполнение бизнес-партнером Общества (контрагентом, эмитентом, дебитором) своих обязательств приводит к уменьшению будущих денежных потоков по финансовым активам Общества, имеющимся на отчетную дату. Максимальная оценка кредитного риска выражается в балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении.

Система классификации кредитного риска и оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Общество использует два подхода: внутреннюю и внешнюю систему оценки на основе анализа рисков. Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале.

Уровень кредитного риска по единой шкале	Внутренние рейтинги	Рейтинги внешних международных рейтинговых агентств
Рейтинговая группа А	Контрагенты с низкой вероятностью дефолта и ЗАО «НКО НКЦ»	Не ниже ВВВ*, Ваа**, ВВВ*
Рейтинговая группа В	Контрагенты, добросовестно исполняющих свои текущие обязательства, но имеющие значительный риск неисполнения обязательств в будущем	Не ниже В*, В**, В*
Рейтинговая группа С	Контрагенты, имеющие проблемы с обслуживанием своих текущих обязательств, а также контрагенты, в отношении которых имеется информация о высокой вероятности неисполнения обязательств	Ниже В*, В**, В***, а также допустившие просрочку исполнения обязательств в отношении Общества свыше 30 дней, но не более 90 дней
Рейтинговая группа D	Контрагенты, находящиеся в состоянии дефолта	D или RD

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Рейтинговая группа “без рейтинга”	Контрагенты, не имеющие рейтинга от международных рейтинговых Агентств и добросовестно выполняющим свои обязательства перед Обществом, а также контрагенты, в отношении которых затраты на получение информации, необходимой для оценки кредитного качества составляют существенную величину от размера финансового актива, переданного контрагенту, и контрагенты, размер обязательств которых не превышает 50 тыс. руб.	нет
--------------------------------------	---	-----

*- Standard&Poor’s;

** - Moody’s;

*** - Fitch.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов).

Общество считает финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительных финансовых затруднения эмитента или заемщика;
- нарушении условий договора, таких как дефолт или просрочка платежа;
- предоставлении кредитором(ами) уступки(пок) своему заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика и которую(ые) кредитор(ы) не предоставил(и) бы в ином случае;
- появлении вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновении активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; или
- покупке или создании финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Общество признает актив кредитно-обесцененными, если контрагент, в соответствии с условиями договора по данному финансовому активу, отнесен к рейтинговой группе D, в том числе при его первоначальном признании.

Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев для всех контрагентов, отнесенных на отчетную дату к рейтинговым группам A, B или “без рейтинга”, а также для контрагентов из группы C при условии, что на дату первоначального признания контрагент также принадлежал группе C.

Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом финансовых обязательств, в соответствии с условиями договора, увеличился с даты первоначального признания, что соответствует включению данного контрагента в рейтинговую группу C на отчетную дату при условии, что на дату признания контрагент не входил в рейтинговую группу C.

Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, обесцененным при первоначальном признании.

По обесцененным финансовым активам, которые не являются обесцененными при первоначальном признании, что соответствует включению контрагента на отчетную дату в рейтинговую группу D при условии, что на дату признания контрагент не находился в рейтинговой группе D, Общество оценивает резерв под обесценение как разницу между балансовой стоимостью актива до корректировки на величину резерва под обесценение и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В отношении задолженности контрагентов по сделкам РЕПО, Общество принимает во внимание наличие юридически оформленной возможности реализации залога на рынке, критериев реализации, ликвидности актива, условий перечисления маржи в случае снижения стоимости обеспечения, а также наличия у Общества инструментария для отслеживания критериев реализации в режиме реального времени. Общество анализирует вышеуказанные параметры на предмет возможности замещения потоков от финансового актива аналогичными по времени и объему денежными потоками от реализации возмещения. В случае если подобное замещение возможно, Общество формирует нулевой резерв.

При оценке величины резерва для денежных средств и их эквивалентов, размещенных Обществом на счетах кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, Общество проводит расчет приведенной стоимости расчетных денежных потоков по каждому финансовому активу в отдельности, уменьшая денежные потоки по договору на коэффициент дефолта. Коэффициент дефолта устанавливается для каждой рейтинговой группы на основе профессионального суждения. При этом устанавливаются коэффициенты дефолта на ближайшие 12 месяцев и на весь срок. Выбор конкретного коэффициента зависит от вида резерва, который необходимо сформировать для данной категории актива. Пересмотр коэффициента дефолта проводится не реже 1-го раза в год.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	114 232	112 940
Краткосрочные депозиты	31 023	30 987
Дебиторская задолженность	11 616	12 057
Денежные средства и их эквиваленты	2 612	1 355
Итого	159 483	157 339

Концентрация кредитного риска

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты номинированы в рублях.

На 31 декабря 2020 года в отчете о финансовом положении Общества отражен депозит со сроком погашения менее трех месяцев и эффективной процентной ставкой в размере 4,3% годовых, размещенный на счетах одной кредитной организации, имеющей рейтинг ВВ+, по шкале Standard&Poor's (на 31 декабря 2019 года отражен депозит со сроком погашения менее трех месяцев и эффективной процентной ставкой в размере 6,98% годовых, размещенный на счетах одной кредитной организации, имеющей рейтинг ВВ+, по шкале Standard&Poor's).

По состоянию на 31 декабря 2020 года часть денежных средств Общества размещены на брокерском счете в одной российской небанковской организации, имеющей рейтинг ВВ-, по шкале Standard&Poor's (на 31 декабря 2019 года – в одной российской небанковской организации, имеющей рейтинг ВВ-, по шкале Standard&Poor's).

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества были размещены остатки денежных средств на расчетных счетах в двух кредитных организациях, имеющих рейтинг ВВ+, по шкале Standard&Poor's (на 31 декабря 2019 года – в двух кредитных организациях, имеющей рейтинг ВВ+, по шкале Standard&Poor's).

Как правило, Общество не требует залога в отношении финансовых активов.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Общество не имело просроченной дебиторской задолженности.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск). Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте Общества не подвержено валютному риску.

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. Общество несущественно подвержена риску изменения процентной ставки

На отчетную дату инвестиции Общества в финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, подверженные риску изменения цен, составляли 114 232 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 112 940 тыс. руб.). Руководство Общества оценивает риск обесценения данных финансовых инструментов, как приемлемый.

Для управления рыночными рисками Общество применяет следующие процедуры:

- выявление рыночных рисков по всем операциям Общества;
- проведение ежедневной количественной оценки рыночного риска по всем операциям Общества и по всем портфелям финансовых инструментов;
- ограничение максимально допустимого для Общества уровня рыночного риска с помощью установления лимитов VAR, лимитов stop-loss и ежедневного контроля их соблюдения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования.

Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств. В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

На 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	332	332	332	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	18 622	20 644	3 058	5 235	12 351	-
Итого	18 954	20 976	3 390	5 235	12 351	-

На 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	390	390	390	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	22 996	27 055	2 352	5 294	19 409	-
Итого	23 386	27 445	2 742	5 294	19 409	-

На отчетную дату у Общества имеется достаточное количество денежных средств, чтобы погасить свои финансовые обязательства в полном размере.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие риски

Общеэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбой в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Правовой риск представляет собой применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Риск потери деловой репутации представляет собой риск потери части доходов или капитала в связи с негативным общественным мнением в отношении Общества.

Основными методами управления риском потери репутации в Обществе являются: оценка риска, совершенствование технологий внутреннего документооборота, совершенствование юридической документации, внутренний контроль за проведением операций и платежей, мониторинг деятельности Общества и исправление недостатков, своевременное рассмотрение жалоб клиентов, проведение политики информационной открытости в отношении заинтересованных аудиторий (клиентов, контрагентов, кредиторов). Основными проводимыми Обществом мероприятиями являются:

- регулярный анализ деятельности подразделений Общества на предмет выявления источников репутационного риска;
- укрепление имиджа надежного Общества перед контрагентами, путем своевременного исполнения текущих обязательств; формирование имиджа «своей» компании перед клиентами - юридическими и физическими лицами, путем постоянного повышения качества обслуживания и ассортимента предлагаемых финансовых продуктов;
- применение принципа «знай своего клиента» (программа идентификации и изучения клиентов и контрагентов);
- анализ как собственных, так и клиентских сделок для своевременного выявления подозрительных или необычных сделок, подпадающих под критерии манипулирования или легализации доходов, полученных преступным путем, факт дальнейшего расследования которых может негативно отразиться на имидже Общества информации или манипулирования;
- анализ деятельности Общества на предмет нарушений требований законодательства для их своевременного исправления и недопущения случаев наложения штрафов на Общество;
- исполнение процедуры официального, последовательного и своевременного рассмотрения жалоб и запросов клиентов;
- проведение PR-мероприятий с целью повышения узнаваемости Общества и укрепления его имиджа как надежной, высокопрофессиональной и социально ответственной компании на рынке: публикация экспертных мнений представителей Общества в СМИ, участие специалистов Общества в профессиональных мероприятиях в качестве экспертов финансового рынка с целью укрепления деловой репутации, участие Общества в профессиональных рейтингах, конкурсах и премиях с целью повышения информационной открытости и укрепления профессиональной репутации Общества как надежного и занимающего лидирующие позиции на рынке по целому ряду направлений;
- построение внутрикorporативных коммуникаций, способствующих укреплению имиджа Общества в глазах сотрудников, повышению лояльности, формированию позитивного отношения к Обществу, чувства сопричастности с целью предотвращения действий со стороны сотрудников, способных повредить имиджу и деловой репутации Общества;
- выстраивание прочных деловых отношений со средствами массовой информации с целью обеспечить их доступ к социально значимой информации и для поддержания имиджа Общества как эксперта рынка; ежедневный мониторинг информационного пространства (СМИ и Интернета, включая блогосферу) на

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

предмет публикации информации об Обществе и в целях предотвращения распространения информации, способной нанести вред деловой репутации Общества;

- ежедневный мониторинг информационного пространства с целью выявления рисков, способных отразиться на репутации или деловой активности Общества (готовящиеся изменения в законодательстве и инициативы регуляторов, информация по конкурентам и другим участникам рынка и т.п.).
- проведение маркетинговых исследований, направленных на выявление репутации Общества на рынке и степени информированности о деятельности Общества среди целевых аудиторий.

Риск содействия сотрудников Общества легализации преступных доходов и финансированию терроризма. Среди основных методов управления данным риском можно выделить необходимость усиления внутреннего контроля в подразделениях Общества, а также обучение сотрудников Общества и способам оценки, осуществляемых ими по поручениям клиентов операций (сделок), с точки зрения их возможного отношения к операциям по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, перечисленных в правилах и нормативных документах Общества в области ПОД/ФТ.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Примечание 14. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

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

На 31 декабря 2020 года величина собственных средств Общества составляет 159 869 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 157 719 тыс. руб.). В течении года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Общество соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств.

Примечание 15. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют судебные разбирательства, существенно влияющие на имущественные интересы Общества и требующие внесения изменений в финансовую отчетность Общества.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Примечание 16. Аренда

Компания арендует нежилые помещения в офисных зданиях, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды, согласно заключаемым договорам, обычно составляет 11 месяцев. Однако Компания имеет намерение о перезаключении договоров аренды на новые сроки на условиях, не существенно отличающихся от условий текущего договора. Обязательства Компании по договору аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Офисная недвижимость	Всего
Первоначальная стоимость:		
На 01.01.2019	30 238	30 238
Приобретение	-	-
На 31.12.2019	30 238	30 238
Приобретение	-	-
На 31.12.2020	30 238	30 238
Накопленная амортизация и обесценение:		
На 01.01.2019	(1 850)	(1 850)
Начисление	(5 580)	(5 580)
На 31.12.2019	(7 430)	(7 430)
Начисление	(5 535)	(5 535)
На 31.12.2020	(12 965)	(12 965)
Балансовая стоимость:		
На 01.01.2019	28 388	28 388
На 31.12.2019	22 808	22 808
На 31.12.2020	17 273	17 273

Примечание 17. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Общество получило выручку от управления активами связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка		
Бугаенко Дмитрий Витальевич	5 072	820
Гнедовский Алексей Дмитриевич	4 066	8 877
Итого	9 138	9 697

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Бугаенко Дмитрий Витальевич	5 072	820
Гнедовский Алексей Дмитриевич	4 066	8 877
Итого	9 138	9 697

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют остатки по операциям со связанными сторонами.

В по итогам 9 месяцев 2019 года в марте 2020 года Общество начислило дивиденды в размере 22 240 тыс. руб.

К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор, заместители генерального директора. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 20 586 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 17 263 тыс. руб.).

Примечание 18. Финансовые доходы / (расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Проценты к получению	1 742	2 123
Расходы по аренде	(1 846)	(2 245)
Итого	(104)	(122)

Примечание 19. События после отчетного периода

С начала 2020 года на мировых рынках возросли неопределенность и волатильность валютного, товарного и фондового рынков, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). Подобная тенденция сохраняется и в 2021 году

Совокупное влияние ряда факторов привело к резкому повышению обменных курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю и снижению мировых цен на нефть.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Руководство Общества следит за развитием данной ситуации и принимает необходимые меры.

«26» апреля 2021 года

Генеральный директор



[Signature]
Осипов Д.Б.