



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Парангон»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Парангон» (ОГРН 1149204023429, офис 47, дом 33-А/3-1, улица Вакуленчука, город Севастополь, индекс 299053), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (Далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах НФО, приложений к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО, в том числе отчета об изменениях собственного капитала НФО и отчета о потоках денежных средств НФО за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Парангон» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

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

## **Важные обстоятельства - основы учета**

Не модифицируя наше мнение, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечании 3 к финансовой отчетности, в котором описаны основы составления отчетности. С 01 января 2018 года Общество применяет отраслевые стандарты бухгалтерского учета и иные нормативные акты Банка России, регулирующие порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для некредитных финансовых организаций.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски;

получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том,

что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

*Руководитель задания по аудиту,*  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Директор ООО «Актив- Аудит»  
ОРНЗ 21403050366



Н.А. Молдахметова

*Аудиторская организация:*

Общество с ограниченной ответственностью «Актив-Аудит»

ОГРН 1149102091676,

295053, Республика Крым, г. Симферополь,

ул. Солнечная, дом 7

член саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческого партнерства

«Аудиторская ассоциация Содружество»»,

ОРНЗ 11506010488



«25» марта 2019 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКЛАТО	Код некредитной финансовой организации	по ОКПО	основной	регистрационный
			государственный	номер
67264000000			номер	1149204023429

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПАРАНГОН" (ООО "УК "ПАРАНГОН")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 299053, Севастополь г., Вакуленкуха ул., дом № 33-А/3-1, офис 47

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
			3	4	5	5
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	5		10 943,01		285 831,04
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	Долговые инструменты	8				
7	Долевые инструменты	9				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10		14 552 415,13		13 648 737,21
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		13 631 249,31		13 621 678,08
11	Дебиторская задолженность	12		921 165,82		27 059,13

12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	-	-
18	Основные средства	19	3 604 383,49	4 082 230,93
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	12 079,00
20	Отложенные налоговые активы	48	303 597,42	337 177,78
21	Прочие активы	20	45 529,20	5 118,19
22	<b>Итого активов</b>		<b>18 516 868,25</b>	<b>18 371 174,15</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	6 698,00
27	средства клиентов	23	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	-
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	-	6 698,00
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	5 474,00	77,17
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	82 439,41
36	Прочие обязательства	29	156 344,12	2 927,61
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>161 818,12</b>	<b>92 142,19</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	24 329 600,00	24 329 600,00
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-

42	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов					
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска					
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	27				
48	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
49	Резерв хеджирования денежных потоков					
50	Прочие резервы				- 5 974 549,87	- 6 050 568,04
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				18 355 050,13	18 279 031,96
52	Итого капитала				18 516 868,25	18 371 174,15
53	Итого капитала и обязательств					

Директор

Соломонов Денис Валериевич  
Директор

20

(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)



руб.

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017		Балансовая стоимость	
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	5 502,10	0	5 502,10	1 891,04	0	1 891,04
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Денежные средства на расчетных	5 440,91	0	5 440,91	283 940,00	0	283 940,00
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	<b>10 943,01</b>	<b>0</b>	<b>10 943,01</b>	<b>285 831,04</b>	<b>0</b>	<b>285 831,04</b>

5.1.1. По состоянию на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2018 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 0 тысяч рублей. Сумма этих остатков составляла

5 тысяч рублей (на 01.01.2018 года: 284 тысяч рублей), или 49,72 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2018 года: 99,34 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состс 31.12.2018 года включают \_\_\_\_\_ тысяч рублей 01.01.2018 года: \_\_\_\_\_ тысяч рублей.



руб.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства	10 943,01	285 831,04
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
5	Итого	10 943,01	285 831,04

руб.

## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017		Балансовая стоимость	
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценени	Полная балансовая стоимость	Резерв под		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: субординированные депозиты	13 631 249,31	0	13 631 249,31	13 621 678,08	0	13 621 678,08
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкладах в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	0	0	0	0
12	Итого	13 631 249,31	0	13 631 249,31	13 621 678,08	0	13 621 678,08

31.12.2018

2

года у некредитной финансовой организации были остатки средств в

кредитных организациях и банках-нерезидентах (на с общей суммой денежных средств, превышающей тысячу рублей (на

01.01.2018 года: в

кредитных организациях и банках-нерезидента

13 631,00

года:

13 622,00 тысяч рублей), или процента (процентов) от общей суммы средств

в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2018 года: \_\_\_\_\_ процентов),  
10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2018 года включают  
0 тысяч рублей (на 01.01.2018 года: 0 тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.  
10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.  
10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

руб.

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным	0	0	0	0	0	0
2	Дебиторская задолженность	921 165,82	0	921 165,82	7 059,13	0	7 059,13
3	Расчеты с валютными и	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, проводимым	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты по	0	0	0	0	0	0
6	Прочая	0	0	0	20 000,00	0	20 000,00
7	Итого	921 165,82	0	921 165,82	27 059,13	0	27 059,13

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена з:

тысяч рублей (на 01.01.2018

года:

7 059,13

тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой

тысяч рублей (на 01.01.2018

года:

0

тысяч рублей (на 01.01.2018

года:

0

тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

в сумме 921 165,82

руб.

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего	0	0	0	0	0	0
2	Накопленная амортизация на начало	0	0	0	0	0	0
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего	0	0	0	0	0	0
4	Поступления	3 674 000,00	0	0	1 236 549,51	0	4 910 549,51
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
6	Передача	0	0	0	0	0	0
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие)	0	0	0	0	0	0
8	Выбытия	0	0	0	0	0	0
9	Амортизационные отчисления	0	0	0	0	0	0
10	Отражение величины обесценения в отчете о	0	0	0	0	0	0
11	Восстановление обесценения в отчете о	0	0	0	0	0	0
12	Переоценка	0	0	0	0	0	0
13	Прочее	-114 715,31	0	0	-713 603,27	0	-828 318,58
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего	3 559 284,69	0	0	522 946,24	0	4 082 230,93
15	Стоимость (или оценка) на начало отчетного	3 674 000,00	0	0	1 236 549,51	0	4 910 549,51
16	Накопленная амортизация на начало отчетного	-114 715,31	0	0	-713 603,27	0	-828 318,58
17	Балансовая стоимость на начало текущего	3 559 284,69	0	0	522 946,24	0	4 082 230,93
18	Поступления	0	0	0	279 266,30	0	279 266,30
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
20	Передача	0	0	0	0	0	0
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие)	0	0	0	0	0	0
22	Выбытия	0	0	0	0	0	0
23	Амортизационные отчисления	-129 216,72	0	0	-348 630,72	0	-477 847,44
24	Отражение величины обесценения в отчете о	0	0	0	0	0	0
25	Восстановление обесценения в отчете о	0	0	0	0	0	0
26	Переоценка	0	0	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	-279 266,30	0	-279 266,30
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	3 430 067,97	0	0	174 315,52	0	3 604 383,49
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	3 674 000,00	0	0	1 515 815,81	0	5 189 815,81
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-243 932,03	0	0	-1 341 500,29	0	-1 585 432,32
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	3 430 067,97	0	0	174 315,52	0	3 604 383,49

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство и переоборудование помещений (и оборудования) филиалов. После завершения

завершения работ эти активы отражаются в составе основных средств.

19.1.3. Поступления незавершенного строительства включаются капитализированные затраты по займам в размере \_\_\_\_\_ тысяч рублей | 01.01.2018 | \_\_\_\_\_ тысяч рублей | 01.01.2018 | \_\_\_\_\_ году: \_\_\_\_\_ процентов (в \_\_\_\_\_ году: \_\_\_\_\_ процентов) по балансовой стоимс \_\_\_\_\_ тыс руб

19.1.4. В состав офисного и компьютерного оборудования входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды по балансовой стоимс \_\_\_\_\_ тыс руб

в ( \_\_\_\_\_ 01.01.2018 \_\_\_\_\_ году \_\_\_\_\_ тысяч рублей).

19.1.5. Здания были оценены независимым оценщиком на \_\_\_\_\_ 31.12.2018 \_\_\_\_\_ Оценка выполнялась независимой фирмой профессиональных оценщиков

Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки (требуется раскрыть информацию о методах оценки

и об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости).

19.1.6. В \_\_\_\_\_ 31.12.2018 \_\_\_\_\_ году в связи с наличием (отсутствием) информации о \_\_\_\_\_ исходным данным, используемым при

оценке справедливой стоимости основных средств в сумме \_\_\_\_\_ тысяч рублей, был присвоен \_\_\_\_\_ уровень иераф

справедливой стоимости. В \_\_\_\_\_ 31.12.2018 \_\_\_\_\_ году исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанных основных средств

в сумме \_\_\_\_\_ тысяч рублей, были отнесены к \_\_\_\_\_ уровню иерархии справедливой стоимости.

19.1.7. В остаточную стоимость зданий включена сумма \_\_\_\_\_ тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий. На конец

отчетного периода совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме \_\_\_\_\_ тысяч рублей было рассчитано в отношении данной

первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на \_\_\_\_\_ 31.12.2018 \_\_\_\_\_ года составила бы \_\_\_\_\_ тысяч рублей

на ( \_\_\_\_\_ 01.01.2018 \_\_\_\_\_ года составила бы \_\_\_\_\_ тысяч рублей (на \_\_\_\_\_ 01.01.2018 \_\_\_\_\_ года: \_\_\_\_\_ тысяч рублей).

19.1.8. Основные средства в сумме \_\_\_\_\_ тысяч рублей были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным

средствам (требуется раскрыть наличие или отсутствие ограничения прав собственности).

руб.

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0,06
5	Расчеты с персоналом	0	0
6	Расчеты по социальному страхованию	1,00	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	3 408,11	3 408,11
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 638,71	1 710,02
9	Запасы	14 481,38	0
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0
13	Прочее	0	0
14	Резерв под обесценение	0	0
15	Итого	45 529,20	5 118,19

руб.  
**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов**  
 Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Требования по текущему налогу на прибыль	0	12 079,00
2	Обязательство по текущему налогу на прибыль	5 474,00	77,17
3	Отложенное налоговое обязательство	0	0
4	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	0	0
5	Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам	303 597,42	337 177,78



руб.

## Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	0
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	0	0
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	0
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	0	0
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	0	0
11	на фондовом рынке	0	0
12	на валютном рынке	0	0
13	на срочном рынке	0	0
14	на товарном рынке	0	0
15	прочие	0	0
16	Расчеты с операторами товарных поставок	0	0
17	Расчеты с репозитарием	0	0
18	Расчеты с клиринговыми организациями	0	0
19	Прочая кредиторская задолженность	0	6 698,00
20	<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>6 698,00</b>

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

руб.

## Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	0	0	0	82 439,41	82 439,41
2	Создание резервов	0	0	0	0	0
3	Использование резервов	0	0	0	0	0
4	Восстановление неиспользованных резервов	0	0	0	0	0
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	0	0	0	0	0
6	Прочее	0	0	0	-82 439,41	-82 439,41
7	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала налоговые резервы в размере \_\_\_\_\_ тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что созданный резерв на **01.01.2018** года будет полностью использован или восстановлен к концу **31.12.2018** года, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям.

28.1.2. Некредитная финансовая организация создала резервы по судебным рискам в размере \_\_\_\_\_ тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении некредитной финансовой организации и относящихся к \_\_\_\_\_.

По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

31.12.2018 года

01.01.2018 года

01.01.2018 года

31.12.2018 года

руб.

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	0,06
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	139983,12	-
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	2 877,00
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	16 361,00	50,55
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии	-	-
10	Прочее	-	-
11	Итого	<b>156 344,12</b>	<b>2 927,61</b>

**Капитал**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Уставный капитал	24 329 600,00	24 329 600,00
2	Добавочный капитал	-	-
3	Собственные акции (доли), выкупленные у	-	-
4	<b>Итого</b>	<b>24 329 600,00</b>	<b>24 329 600,00</b>

руб.

**Капитал**

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость	Количество привилегированных	Номинальная стоимость	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2017 г.	-	-	-	-	-	-
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем	-	-	-	-	-	-
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
4	Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде	-	-	-	-	-	-
4.1	Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	-	-	-	-	-	-
5	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	-	-	-	-	-	-
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	-	-	-	-	-	-
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде	-	-	-	-	-	-
8	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде	-	-	-	-	-	-
9	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.</b>	-	-	-	-	-	-

30.1.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на (Количество обыкновенных акций) г.: \_\_\_\_\_ тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2018 года все выпущенные в обращение акции НФО были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций) выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет \_\_\_\_\_ (н \_\_\_\_\_ года: \_\_\_\_\_ )

Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость \_\_\_\_\_ рублей за одну акцию.

30.1.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость \_\_\_\_\_ рублей за одну акцию.

30.1.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены. Количество привилегированных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составл \_\_\_\_\_ (на \_\_\_\_\_ года: \_\_\_\_\_ )

30.1.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере \_\_\_\_\_ процентов годовых \_\_\_\_\_ го, \_\_\_\_\_ процентов годовых) и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям.

30.1.1.7. По статье "Прочие резервы" отражаются следующие компоненты капитала: \_\_\_\_\_

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код идентификации по ОКЕАТО	Код ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Код некредитной финансовой организации
			регистрационный номер
67264000000	1149204023429		

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за \_\_\_\_\_ г. За 2018 г. \_\_\_\_\_ г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПАРАНТОН" (ООО "УК "ПАРАНТОН")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 299053, Севастополь г, Вакуленчука ул, дом № 33-А/3-1, офис 47

Код формы по ОКЕД: 0420003

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2018 г.		За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
			4	5	6	7	
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>							
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		872 215,48	815000	236 158,57	0	0
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	0	0	0	0	0
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению	33	0	0	0	0	0
4	процентные доходы	34	872 215,48	815000	236 158,57	0	0
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		0	0	0	0	0
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	0	0	0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	0	0	0	0	0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0	0	0	0
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0	0	0	0

10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизационной стоимости	37	0	0	0	0	0	0
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	0	0	0	0	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	0	0	0	0	0
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	0	0	0	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 346 146,26	4491000	876 000,00			
16	Расходы на персонал	42	-1 612 467,43	-1293000	-366 077,85			
17	Прямые операционные расходы	43	0	0	0			
18	Процентные расходы	44	0	0	0			
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению компании	45	0	0	0	0	0	0
20	Общие и административные расходы	46	-2 554 826,78	-3131000	-874 072,07			
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0	0	0	0	0
22	Прочие доходы	47	92646	549000	19824			
23	Прочие расходы	47	0	0	0			
24	Прибыль (убыток) до налогообложения	48	143 713,53	1431000	-108 167,35			
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-67 695,36	-268000	-12 394,44			
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-67 695,36	-134000	-12 394,44			
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48		-134000				
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0	0	0	0	0
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		76 018,17	1163000	-120 561,79			
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>								
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0	0	0	0	0
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0	0	0	0	0
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0	0	0	0	0
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	0	0	0	0	0	0
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	0	0	0	0	0	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0	0	0	0	0

36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не оплаченным фиксированными платежами, в том числе:		0	0	0	0	0	0
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами		0	0	0	0	0	0
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не оплаченным фиксированными платежами		0	0	0	0	0	0
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0	0	0	0	0
42	учитываемых по справедливой стоимости финансовых обязательств, связанное с изменением кредитного риска		0	0	0	0	0	0
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		0	0	0	0	0	0
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0	0	0	0	0
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0	0	0	0	0
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0	0	0	0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0	0	0	0	0
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0	0	0	0	0
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0

54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0
58	переклассификация в состав прибыли или убытка налога на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0	0
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	0	0	0	0	0
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	0	0	0	0	0
63	переклассификация в состав прибыли или убытка налога на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	0	0	0	0	0
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	0	0	0	0	0
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	0	0	0	0	0
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	0	0	0	0	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период	0	0	0	0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период	76 018,17	1163000	-120 561,79	0	0

Директор Соломонов Денис Валериевич " " 20

(должность, наименование, подпись) (инициалы, фамилия)





руб.

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.		За 2017 г.		За Последний Квартал Текущего	За Последний Квартал Предыдущего
		3	4	5	6	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	872 215,48	815000	236 158,57	0		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - долговым инструментам	0	0	0	0		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0	0	0		
7	по финансовой аренде	0	0	0	0		
8	прочее	872 215,48	815000	236 158,57	0		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0	0	0		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - долговым инструментам	0	0	0	0		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0	0	0		
13	по финансовой аренде	0	0	0	0		
14	прочее	0	0	0	0		
15	Итого	872 215,48	815000	236 158,57	0		

руб.

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.		За 2017 г.		За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
		3	4	5	6		
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>							
1	Сервисные сборы	0	0	0	0	0	0
2	Выручка от оказания услуг по листингу	0	0	0	0	0	0
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	0	0	0	0	0	0
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	0	0	0	0	0	0
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	0	0	0	0	0	0
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	0	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0	0
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>							
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	0	0	0	0	0	0
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	0	0	0	0	0	0
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	0	0	0	0	0	0
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	0	0	0	0	0	0
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	0	0	0	0	0	0
15	Итого	0	0	0	0	0	0
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>							
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	0	0	0	0	0	0
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	0	0	0	0	0	0
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	0	0	0	0	0	0
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	0	0	0	0	0	0
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	0	0	0	0	0	0
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке	0	0	0	0	0	0
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке	0	0	0	0	0	0
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке	0	0	0	0	0	0

24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке	0	0	0	0
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента, сервисные сборы	0	0	0	0
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	0	0	0	0
27	Итого	0	0	0	0
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>					
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	0	0	0	0
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	0	0	0	0
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	0	0	0	0
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	0	0	0	0
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	0	0	0	0
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	0	0	0	0
34	Итого	0	0	0	0
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>					
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	0	0	0	0
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	0	0	0	0
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	0	0	0	0
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	0	0	0	0
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	0	0	0	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	0	0	0	0
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	0	0	0	0
42	Итого	0	0	0	0
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>					
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	0	0	0	0
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 346 146,26	4491000	876 000,00	0
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	0	0	0	0
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	0	0	0	0
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	0	0	0	0
48	Итого	3 346 146,26	4491000	876 000,00	0
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>					
49	Агентское вознаграждение	0	0	0	0
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	0	0	0	0
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	0	0	0	0
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	0	0	0	0
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	0	0	0

54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	0	0	0	0	0
55	Итого	0	0	0	0	0
56	Всего	3 346 146,26	449,1000	876 000,00	0	0

Расходы на персонал

руб.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2018 г.		3а 2017 г.		За Последний Квартал Текущего	За Последний Квартал Предыдущего
		3	4	5	6		
1	2						
1	Расходы по оплате труда	1 238 454,20	1141813	281 165,76	0		
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	374 013,23	151187	84 912,09	0		
3	Расходы по пенсионному плану	0	0	0	0		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0	0	0		
5	Прочее	0	0	0	0		
6	Итого	<b>1 612 467,43</b>	<b>1 293 000</b>	<b>366 077,85</b>	<b>0</b>		

42.1.1. Расходы по оплате труда за 31.12.2018 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 01.01.2018 г.: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 01.01.2018 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31.12.2018 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 374 013,23 тысяч рублей (за 01.01.2018 г.: 0 тысяч рублей).

руб.

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.		За 2017 г.		За Последний Квартал Текущего Периода		За Последний Квартал Предыдущего Периода	
		3	4	5	6	5	6	5	6
1	2	3	4	5	6	5	6	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Амортизация основных средств	477 847,44	463 000	119 461,86	0	0	0	0	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Расходы по аренде	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	146 319,93	248 601	33 872,91	0	0	0	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	323 966,62	349 791	82 196,50	0	0	0	0	0
7	Расходы по страхованию	8 224,99	0	0	0	0	0	0	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	459 420,80	159 715	163 400,00	0	0	0	0	0
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	127 830,72	82 439	127 830,72	0	0	0	0	0
11	Представительские расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Транспортные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Командировочные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Штрафы, пени	5 134,48	150 000	15,08	0	0	0	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	128 029,00	575 506	64 361,00	0	0	0	0	0
17	Прочие административные расходы	878 052,80	110 1948	282 934,00	0	0	0	0	0
18	Итого	2 554 826,78	3131000	874 072,07	0	0	0	0	0

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 31.12.2018 года 0 тысяч рублей (за 31.12.2017 года 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 31.12.2018 года 0 тысяч рублей (за 31.12.2017 года 0 тысяч рублей).

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 0 тысяч рублей (в том числе условная арендная плата в сумме 0 тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 тысяч рублей (31.12.2017 года: 0 тысяч рублей).

Прочие доходы

руб.

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.		За 2017 г.		За Последний Квартал Текущего Периода		За Последний Квартал Предыдущего Периода	
		3	4	5	6	5	6	5	6
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	79296	118944	19824	0				
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обеспечение по прочим активам	0	0	0	0				
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	0	0	0				
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	0	0	0	0				
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	0	0	0	0				
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0	0	0				
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизируемой стоимости	0	0	0	0				
8	Прочие Доходы	13350	430056	0	0				
9	Итого	<b>92646</b>	<b>549000</b>	<b>19824</b>	<b>0</b>				

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

руб.

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2018 г.		3а 2017 г.		3а Последний Квартал Текущего Периода		3а Последний Квартал Предыдущего Периода	
		3	4	5	6	5	6	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	67 695,36	-268000	-12 394,44	0				
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0	0	0				
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		0						
4	Итого, в том числе:	<b>67 695,36</b>	<b>-268000</b>	<b>-12 394,44</b>	<b>0</b>				
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	-134000	0	0				
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	<b>67 695,36</b>	<b>-134000</b>	<b>-12 394,44</b>	<b>0</b>				

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 01.01.2018 г. 31.12.2018 году составляет 20 процентов (в 2017 г. 20 процентов).







Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	по ОКПО	основной	регистрационный
		государственный	номер
6726400000	1149204023429		

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПАРАГОС" (ООО "УК "ПАРАГОС")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 299053, Севастополь г., Бакуленикжука ул., дом № 33-А/3-1, офис 47

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2018 г.		За 2017 г.	
			3	4	5	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>						
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 511 335,57		5 062 000,00	
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		1 640 814,85			
5	Проценты полученные		862 639,71		628 000,00	
6	Проценты уплаченные					
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат					
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за исключением средств, перечисленных клиентам					
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов					
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		1 086 850,66		1 678 000,00	
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		947 981,40		2 882 007,75	
11	Уплаченный налог на прибыль		16 652,00		126 000,00	
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		43 435,60		52 000,00	
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		774 888,03		1 035 997,25	
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>						
14	Поступления от продажи основных средств				68 000,00	

15	Поступления от продажи инвестиционного имущества					
16	Поступления от продажи нематериальных активов					
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств					
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов					
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества					
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных совместно контролируемых предприятий				7 535 000,00	
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий					
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости					
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости					
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду				101 000,00	
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности				42 500 000,00	
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности				-51 000 000,00	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			0,00		
<b>Раздел II. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>						
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости					
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости					
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)					

37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)				
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников				
39	Выплаченные дивиденды				
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости				
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости				
42	Прочие поступления от финансовой деятельности	54 000 000,00			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности	54 000 000,00			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	0,00			
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период	272 838,03			239 892,15
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	285 831,04			45 838,79
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	10 943,03			285 831,04

Директор

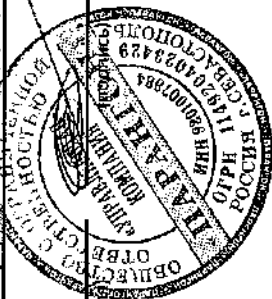
Соломонов Денис Валериевич

Директор

20

(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)



руб.

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**  
**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00981
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	14.11.2014
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Соломонов Д.В.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	299053, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, дом 33-А/3-1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	299053, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, дом 33-А/3-1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	руб.

руб.

**Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**  
**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Экономическая среда - в отличие от более развитых рынков, рынки развивающихся стран, такие как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические, законодательные. Текущая экономическая и политическая ситуация, в том числе связанная с обстановкой в Украине и введением санкций в отношении России и конкретно в отношении Крыма, создает риски, связанные с осуществляемыми компанией операциями, а также невозможностью осуществления внешнеэкономических операций с рядом стран.</p> <p>Руководство компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях.</p>

руб.

**Примечание 3. Основы составления отчетности**  
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p align="center">4</p> <p>Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ №532-П от 03.02.16 «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющей компании и инвестиционного фонда в негосударственном пенсионном фонде, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и ответственности, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем.</p> <p>Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по Российским стандартам с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО и стандартами ЦБ РФ. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено ниже.</p> <p>Данная финансовая отчетность подготовлена на основе права учета доходов и расходов методом начисления, на основе права учета по первоначальной стоимости (историческая стоимость), с поправкой на оценку финансовых инструментов по справедливой стоимости и (или) аккордированной стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или совокупного дохода.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованные (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Реклассификационные корректировки не производились.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>Реклассификационные корректировки не производились.</p>
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	<p>Реклассификационные корректировки не производились.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	<p>Реклассификационные корректировки не производились.</p>
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	<p>С 01.01.2018 г. Общество осуществило переход на Новый план счетов, утвержденный Положением Банка России № 486-П "Положение о Планах счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях и порядке его применения" от 02.09.2015г. и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (далее - ОСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017г. была составлена в соответствии с "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений и дополнений), а также действующими на дату составления отчетности Положениями по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ). Показатели настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были пересчитаны ретроспективно, с учетом требований ОСБУ. Изменения отражены по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и другим статьям бухгалтерского баланса.</p>



руб.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**  
Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовых отчетности, включают: Суждения, применяемые в области налогового законодательства; Суждения, применяемые в справедливой оценке финансовых инструментов; Суждения, применяемые в оценке соответствия процентной ставки рыночному значению.

2	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>ООО «УК «ПАРАНГОН» производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Организации обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.</p> <p>Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.</p> <p>Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прочие размещенные средства;</li> <li>- средства в кредитных организациях;</li> </ul> <p>Налоги</p> <p>В отношении интерпретаций сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода или расхода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разницы, возникающей между фактическими результатами и признанными допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в финансовой отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку ООО «УК «ПАРАНГОН» оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не формировалось.</p>
3	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Насколько это возможно, ООО «УК «ПАРАНГОН» оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке применяются методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки.</p>

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Организации и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При составлении отчетности использовано допущение о непрерывности деятельности. Поскольку ООО «УК «ПАРАНГОН» в течение многих лет ведет коммерческую деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам.</p> <p>Информация о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность в будущем – отсутствует.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.</p>
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Настоящая финансовая отчетность подготовлена ООО «УК «ПАРАНГОН» на основании положений учетной политики, разработанной в соответствии со стандартами ЦБ РФ:</p> <p>№ 486-П от 02.09.2015;  № 524-П от 28.12.2015;  № 487-П от 02.09.2015;  № 508-П от 03.12.2015;  № 494-П от 01.10.2015;  № 489-П от 04.09.2015;  № 505-П от 18.11.2015;  № 493-П от 01.10.2015;  № 490-П от 04.09.2015;  № 523-П от 28.12.2015;  № 488-П от 02.09.2015;  № 520-П от 16.12.2015;  № 532-П от 03.02.2016;  № 501-П от 05.11.2015;  № 492-П от 22.09.2015;  № 496-П от 05.10.2015.</p>

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями.**

Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое ООО «УК «ПАРАНТОН» ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком;
2. Определение обязательств по договору;
3. Определение цены сделки;
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору;
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору.

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров спонсателями и принятых существенных суждений. ООО «УК «ПАРАНТОН» на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принятый новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.

**МСФО (IFRS) 16 Аренда** Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая упрощает учет на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малозначимых предметов, в отношении которых арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды. Требования к учету со стороны арендателя практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17. Применение стандарта может оказать влияние на учет операционной аренды Организации. На текущий момент ООО «УК «ПАРАНТОН» не в состоянии достоверно оценить какой объем данных обязательств потребует признания актива и обязательств по будущим платежам, и как это отразится на прибыли и классификации денежных потоков Организации.

**Поправки к МСФО (IAS) 7.** Инициатива по Раскрытиям. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Поправки требуют от компаний предоставлять сверху балансовых остатков на начало и конец периода в отточенникаждой статьи, которая классифицируется или будет классифицирована как финансовая деятельность в отчете одвиженни денежных средств (т.е. займы, лизинговые обязательства). ООО «УК «ПАРАНТОН»

Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено

МСФО  
(IAS) 8

		<p>ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"</b></p> <p>Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. В МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль были внесены поправки для разъяснения следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вычитаемые временные разницы возникают по нераспределенным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться путем продажи или удержания долготения;</li> <li>- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств, что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;</li> <li>- В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа;</li> <li>- налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.</li> </ul> <p>ООО «УК «ПАРАНГОН» не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p>
<p><b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b></p>		
<p>9</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях;</li> <li>- депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</li> </ul> <p>В категорию средства в кредитных организациях классифицируются в том числе денежные средства, депозиты.</p> <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на дату их выдачи (размещения) оцениваются по справедливой стоимости. В оценке ООО «УК «ПАРАНГОН» руководствуется МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".</p> <p>При первоначальном признании определяется соответствие процентной ставки по договору рыночным условиям. В целях последующей оценки средства в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. Метод дисконтирования не применяется к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, находится в диапазоне 10% в сторону повышения или понижения от стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода. Расчет амортизированной стоимости с применением метода ЭСП (договору банковского вклада осуществляется ежеквартально, на последний день месяца отчетного квартала, а также на дату полного или</p>
<p>10</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных ООО «УК «ПАРАНГОН» и банках-нерезидентах</p>	<p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на дату их выдачи (размещения) оцениваются по справедливой стоимости. В оценке ООО «УК «ПАРАНГОН» руководствуется МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".</p> <p>При первоначальном признании определяется соответствие процентной ставки по договору рыночным условиям. В целях последующей оценки средства в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. Метод дисконтирования не применяется к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, находится в диапазоне 10% в сторону повышения или понижения от стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода. Расчет амортизированной стоимости с применением метода ЭСП (договору банковского вклада осуществляется ежеквартально, на последний день месяца отчетного квартала, а также на дату полного или</p>

			<p>частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Метод дисконтирования также (метод ЭСП) не применяется к договорам банковского вклада, срок действия которых начинается и заканчивается в течение одного квартала.</p> <p>В оценке финансовых инструментов ООО «УК «ПАРАНГОН» руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами.</p> <p>Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характера денежных потоков.</p> <p>При первоначальном признании ООО «УК «ПАРАНГОН» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива.</p> <p>Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, ООО «УК «ПАРАНГОН» учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом:</p> <p>а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается копируемой ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;</p> <p>б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы оторочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «УК «ПАРАНГОН» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участник рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.</p> <p>ООО «УК «ПАРАНГОН» в дальнейшем классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.</p>
11	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>В оценке финансовых инструментов ООО «УК «ПАРАНГОН» руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами.</p> <p>Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характера денежных потоков.</p> <p>При первоначальном признании ООО «УК «ПАРАНГОН» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива.</p> <p>Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, ООО «УК «ПАРАНГОН» учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом:</p> <p>а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается копируемой ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;</p> <p>б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы оторочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «УК «ПАРАНГОН» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участник рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.</p> <p>ООО «УК «ПАРАНГОН» в дальнейшем классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.</p>
12	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>В оценке финансовых инструментов ООО «УК «ПАРАНГОН» руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами.</p> <p>Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характера денежных потоков.</p> <p>При первоначальном признании ООО «УК «ПАРАНГОН» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании, с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива или финансового</p>

		<p>обязательства.</p> <p>Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, ООО «ПАРАНГОН» учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом:</p> <p>а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;</p> <p>б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отразить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «УК «ПАРАНГОН» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.</p> <p>ООО «УК «ПАРАНГОН» в дальнейшем классифицирует финансовые инструменты как оцениваемые по амортизированной стоимости и (или) оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.</p> <p>ООО «УК «ПАРАНГОН» классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости условию, что: 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.</p> <p>При первоначальном признании ООО «УК «ПАРАНГОН» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.</p> <p>Дальнейшая переоценка финансовых активов, осуществляется по амортизированной стоимости с применением ЭСП.</p> <p>Переоценка производится ежеквартально.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	<p>МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Объект учета отсутствует.</p>
14	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27</p> <p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p>	

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам ООО ООО «УК «ПАРАНГОН» относится дебиторскую задолженность, не содержащей существенного компонента финансирования, в том числе переоплату по налоговым платежам (за исключением налога на прибыль), суммы, выданные в подотчет, авансы, уплаченные поставщикам работ, услуг.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Объект учета отсутствует.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания ООО «УК «ПАРАНГОН» учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства, вытекающего из договора займа (кредитного договора), понимается величина, в которой такие финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации между первоначальной стоимостью и суммой погашения. В целях последующей оценки финансовые обязательства, вытекающие из договоров займа (кредитных договоров) учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по договорам займа (кредитным договорам), срок действия которых не превышает 1 (Один) квартал, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием номинальной ставки, установленной договором займа (кредитным договором).</p> <p>В 2018 году объекты учета отсутствуют.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета



21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Нет объекта учета
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Нет объекта учета
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимое имущество той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Нет объекта учета
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Базой, используемой для оценки основных средств для всех классов активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Начисление амортизации производится линейным способом для всех классов активов. Начисление амортизации производится ежемесячно, последним днем месяца.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02 г. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией как минимальный для выбранной амортизационной группы плюс один месяц.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нет объекта учета

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нет объекта учета
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нет объекта учета
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нет объекта учета
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нет объекта учета
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, вышлат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Инвестиционной палаты за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— оплата труда,</li> <li>— компенсационные и стимулирующие выплаты,</li> <li>— выплаты, связанные с расторжением трудового договора,</li> <li>— а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.</li> </ul> <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— краткосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;</li> <li>— долгосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>— прочие долгосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>— выходные пособия.</li> </ul> <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Все вознаграждения, выплачиваемые Организацией, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям. К таким вознаграждениям относятся следующие виды вознаграждений сотрудникам и иным физическим лицам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные</li> </ul>

			<p>поощрительные выплаты);</p> <p>— оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет (не за счет средств ФСС), и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника));</p> <p>— оплата услуг и иных выплат сотрудникам по договору ГПХ;</p> <p>— другие вознаграждения работникам (компенсация проезда, предоставление товаров или услуг безвозмездно, медицинское обслуживание, компенсация за использование личного транспорта, компенсация затрат на мобильную связь, компенсация при переезде на работу в другую местность (ротация), компенсация за проезд к месту отдыха, в натуральной форме и прочие);</p> <p>— выплаты в пользу физических лиц, не являющихся работниками.</p> <p>ООО «УК «ПАРАНГОН» в системе оплаты труда не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности.</p> <p>ООО «УК «ПАРАНГОН» ведет раздельный учет причитающихся дней и сумм накопленного отпуска по каждому работнику и сумм фактически рассчитанных отпускных при уходе работника в отпуск. Накопленный отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предлагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	Нет объекта учета
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	Нет объекта учета
36	МСФО (IAS) 19	<p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	Нет объекта учета
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>	<p>Под долгосрочными активами, предназначенным для продажи в целях настоящего положения выступают объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного залога, назначение которых не определено, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.</p> <p>При этом необходимо одновременно выполнение следующих условий:</p> <p>— актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</p> <p>— руководителем (или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</p>

— ООО «УК «ПАРАНГОН»» ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;

— действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продаж), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продаж) или его отмена не планируются.

Полностью амортизированные объекты основных средств и нематериальных активов не могут быть переведены в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Организацией решению о продаже долгосрочного актива.

Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на дату такого перевода осуществляется переоценка

переводимых объектов основных средств, нематериальных активов.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.

После признания объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания.

После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:

- первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), — затраты, которые необходимо понести для передачи).

После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ООО «УК «ПАРАНГОН»» продолжает их учитывать по справедливой стоимости. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, ООО «УК «ПАРАНГОН»» учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется один раз в год на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка/переоценка не

проводиться. В 2018 году объекты учета отсутствуют.

Резерв - оценочное обязательство представляет собой существующее обязательство, возникающее из прошлых событий, для урегулирования которого представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Резерв - оценочное обязательство признается в качестве обязательства при допущении возможности получения надежной расчетной оценки.

В бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

— существует обязательство Инвестиционной палаты (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Инвестиционной палаты (в том числе опубликованной политикой), заявлениями и другими аналогичными действиями);

демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);

— представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

— возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

При определении вероятности существования события, считается, что событие (наличие обязательства, выбытие ресурсов) принимается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Сумма резерва - оценочного обязательства, формируемая исходя из оценки ожидаемых затрат и формирования гипотез развития неопределенности, формирование гипотез и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37.

Профессиональное суждение основывается на следующих оценках вероятности оттока денежных средств:

малая вероятность (0-30%),

средняя вероятность (30% - 70%),

высокая вероятность (70% - 100%);

При невозможности получить надежную расчетную оценку на основании профессионального суждения, что имеет место обязательство, ООО «ПАРАНГОН» признает вместо резерва - оценочного обязательства условное обязательство.

Резервы - оценочные обязательства дисконтируются, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно.

Влияние фактора времени на стоимость денег признается существенным при условии если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства больше одного года и результат дисконтирования составляет более 10%.

Резерв - оценочное обязательство пересматривается не позднее последнего дня соответствующего

МСФО  
(IAS) 1,  
МСФО  
(IAS) 37

Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств

квартала.

Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Организацией в качестве финансовой аренды или операционной аренды в зависимости от того, переходят ли существенные риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды рассматриваются только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды.

Если договор аренды заключен в отношении нескольких объектов аренды, то такой договор аренды рассматривается для целей данной классификации по каждому объекту аренды в отдельности.

Признаком финансовой аренды является следующее:

- условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды;
  - на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды;
  - имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа;
  - срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды;
  - на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды;
  - объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции;
  - арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор;
  - прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей);
  - влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям);
  - арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. В случае изменения условий договора аренды, для определения классификации договора с учетом измененных условий ООО «ПАРАНГОН» определяет, приводят ли внесенные в договор изменения к возникновению нового договора аренды;
  - если измененные условия, например, изменение арендных платежей, привели бы к тому, что договор аренды классифицировался бы иначе, с учетом первоначальных оценок и обстоятельств, то измененный договор рассматривается как новый договор аренды с даты начала действия новых условий;
- в случае увеличения сроков аренды в связи с продлением договора аренды, изменения расчетных оценок (например, ожидаемого экономического срока службы или остаточной стоимости объекта аренды), в связи с изменением обстоятельств (например, неисполнение арендатором своих обязательств), договор аренды не реклассифицируется.

В 2018 году объекты учета отсутствуют.

МСФО  
(IAS) 17,  
МСФО  
(IFRS) 9

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Кредиторская задолженность со сроком погашения более года отражается по амортизированной стоимости. ООО «УК «ПАРАНГОН» осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.</p> <p>Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде аналитической справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставной капитал Общества включает в себя доли ее участников. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной участниками Общества на дату внесенных изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается. В случае оплаты уставного капитала, оплата его увеличивается не денежными средствами, размер уставного капитала оценивается исходя из номинальной стоимости.</p> <p>Стоимость имущества, полученного в оплату уставного капитала, оценивается по справедливой стоимости. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость капитала, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Уменьшение уставного капитала признается в учете в оценке номинальной стоимости</p> <p>Выкуп долей Инвестиционной палатой осуществляется по цене, определенной участниками общества, но не ниже действительной стоимости, рассчитанной исходя из стоимости чистых активов, без учета ее изменения в результате действий Инвестиционной палаты, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа долей. Совершенные сделки отражаются в учете по цене приобретения.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации.</p> <p>В 2018 году Резервный капитал не создавался</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>В целях отражения в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на изменение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, ООО «УК «ПАРАНГОН» ведет учет временных разниц.</p> <p><b>Временные разницы</b> определяются как разниц между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением балансовых счетов по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ.</p> <p>Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, отраженных, в том числе в предшествующих отчетных периодах, на увеличение (уменьшение)</p>

налогооблагаемой прибыли.

**Под отложенным налоговым обязательством** понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

**Под отложенным налоговым активом** понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:

— вычитаемых временных разниц;

— перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.

**Отложенные налоговые обязательства** отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец каждого отчетного периода.

В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.

В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.

**Отложенные налоговые активы** отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, анализируется выполнение следующих условий:

— имеются ли у ООО «УК ПАРАНГОН» достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую ООО «УК «ПАРАНГОН» вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;

— прогнозируется ли получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором ООО «УК «ПАРАНГОН» вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. В той мере, в которой ООО «УК «ПАРАНГОН» не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.

Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если ожидается получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую ООО «УК «ПАРАНГОН» вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.

Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец



45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	<p>каждого отчетного периода, и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую можно уменьшить на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее убытки.</p> <p>Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого отчетного периода, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Преращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода.</p> <p>В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.</p> <p>Под отчетным периодом принимается первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Начиная с первого отчетного периода, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты.</p> <p>Доходы Инвестиционной палаты в виде причитающихся дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов.</p> <p>В 2018 году ООО «ПАРАНГОН» не являлось учредителем других юридических лиц. Дивиденды не начисляло и не выплачивало дивидендов.</p>
	Порядок отражения дивидендов	