

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Управляющая
компания Николь-
Пак»»**

Бухгалтерская отчетность за 2018 год и
аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Управляющая компания Николь-Пак»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Управляющая компания Николь-Пак» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2018 году до даты утверждения бухгалтерской отчетности за 2017 год дочерние организации Компании объявили выплату дивидендов в адрес Компании по результатам 2017 года на общую сумму 225,000 тыс. руб. Данный доход от участия в других организациях был отражен Компанией в отчете о финансовых результатах за 2018 год. Согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате, является событием, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. По нашему мнению, данный доход должен быть отражен в отчете о финансовых результатах за 2017 год, таким образом, статья «Доход от участия в других организациях» отчета о финансовых результатах за 2018 год оказалась завышена, статья «Доход от участия в других организациях» отчета о финансовых результатах за 2017 год и статьи «Нераспределенная прибыль» и «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года оказались занижены на 225,000 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Прочие сведения

В ходе проведения аудиторских процедур в апреле 2019 года после даты утверждения бухгалтерской отчетности Компании нами был обнаружен факт распределения части чистой прибыли дочерней организацией Компании ООО «Завод Николь-Пак» за 2018 год в размере 300,000 тыс. руб. в пользу Компании.

Аудит бухгалтерской отчетности Компании за 2017 год был проведен другим аудитором, по которой он выразил модифицированное мнение на следующем основании: в бухгалтерской отчетности за 2017 год не скорректированы данные об активах, капитале и доходах на сумму дивидендов, объявленных дочерними организациями за периоды, предшествующие отчетной дате, которые являются событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. Соответственно, суммы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» занижены на 225,000 тысяч рублей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;

- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Седов Андрей Владимирович
руководитель задания

3 июня 2019 года



Компания: ООО «Управляющая компания Николь-Пак»

Свидетельство о государственной регистрации № 5087746046064, выдано регистрационной палатой 02.09.2008 г.

Основной государственный регистрационный номер: 5087746046064

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №2135005005947, выдано 20.03.2013 г. Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москва.

Место нахождения: 129110, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 47, стр. 5

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2018 года

| | | | |
|---|--|--------------------------|-------------------|
| Организация | ООО «УК Николь-Пак» | Форма по ОКУД | 0710001 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31.12.2018 |
| Вид экономической деятельности | Деятельность в области права и бухгалтерского учета | по ОКПО | 87716862 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность | ИНН | 7702683311 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКВЭД | 69 |
| Местонахождение (адрес) | 129110 Москва, ул. Гиляровского, д. 47, стр. 5, эт. 3, пом. 1, ком. 8 | по ОКОПФ/ по ОКФС | 12300/34 |
| | | по ОКЕИ | 384 |

| Наименование показателя | Пояснение | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 4 | 4,229 | 915 | 245 |
| Основные средства | 5 | 228 | 241 | 243 |
| Финансовые вложения | 6 | 467,601 | 467,570 | 976,701 |
| Отложенные налоговые активы | | 471 | 364 | 311 |
| Итого по разделу I | | 472,529 | 469,090 | 977,501 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Дебиторская задолженность | 7 | 13,966 | 23,650 | 12,328 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 6 | 56,500 | 190,200 | 2,500 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 8 | 570,500 | 1,625,496 | 413,826 |
| Прочие оборотные активы | 9 | 38 | 55 | 190 |
| Итого по разделу II | | 641,004 | 1,839,401 | 428,844 |
| БАЛАНС | | 1,113,533 | 2,308,491 | 1,406,345 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал | 10 | 52,100 | 52,100 | 52,100 |
| Нераспределенная прибыль | | 1,000,303 | 2,213,130 | 1,309,274 |
| Итого по разделу III | | 1,052,403 | 2,265,230 | 1,361,374 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 60 | 64 | 60 |
| Итого по разделу IV | | 60 | 64 | 60 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 11 | - | - | 11,021 |
| Кредиторская задолженность | 12 | 19,740 | 11,412 | 2,939 |
| Оценочные обязательства | 13 | 41,330 | 31,785 | 30,951 |
| Итого по разделу V | | 61,070 | 43,197 | 44,911 |
| БАЛАНС | | 1,113,533 | 2,308,491 | 1,406,345 |

Генеральный директор


В. И. Мирзин
31 марта 2019 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2018 год**

| | | | | | |
|---|--|--------------------------|------------|---------|---------|
| Организация | ООО «УК Николь-Пак» | Дата (число, месяц, год) | 31.12.2018 | К О Д Ы | 0710002 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | по ОКПО | 87716862 | | |
| Вид экономической деятельности | Деятельность в области права и бухгалтерского учета | ИНН | 7702683311 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность | по ОКВЭД | 69 | | |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКОПФ/ по ОКФС | 12300/34 | | |
| | | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Пояснение | 2018 год | 2017 год |
|--|-----------|------------------|-----------------|
| Выручка | 14 | 38,248 | 37,409 |
| Себестоимость продаж | 15 | (94,901) | (67,699) |
| Валовая прибыль | | (56,653) | (30,290) |
| Коммерческие расходы | | - | - |
| Управленческие расходы | | - | - |
| Прибыль от продаж | | (56,653) | (30,290) |
| Доходы от участия в других организациях | | 1,699,000 | 840,000 |
| Проценты к получению | | 69,191 | 110,563 |
| Проценты к уплате | | (631) | (44) |
| Прочие доходы | 16 | 38,301 | 11 |
| Прочие расходы | 17 | (457,162) | (360) |
| Прибыль до налогообложения | | 1,292,046 | 919,880 |
| Текущий налог на прибыль | | (4,972) | (16,069) |
| в т.ч. постоянные налоговые активы и непризнанные отложенные налоговые активы | 18 | 253,547 | 167,956 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 18 | 3 | (4) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 18 | 107 | 53 |
| Прочее | | (11) | (5) |
| Чистая прибыль | | 1,287,173 | 903,855 |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода | | - | - |
| Совокупный финансовый результат периода | | 1,287,173 | 903,855 |

Генеральный директор


В. И. Мирзин

31 марта 2019 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год**

| | | | |
|---|--|--------------------------|------------------------|
| Организация | ООО «УК Николь-Пак» | Форма по ОКУД | КОДЫ 0710003 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31.12.2018 |
| Вид экономической деятельности | Деятельность в области права и бухгалтерского учета | по ОКПО | 87716862 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность | ИНН | 7702683311 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКВЭД | 69 |
| | | по ОКОПФ/ по ОКФС | 12300/34 |
| | | по ОКЕИ | 384 |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|--|------------------|--------------------------|------------------|
| Величина капитала на 31 декабря 2016 года | 52,100 | 1,309,274 | 1,361,374 |
| Чистая прибыль | - | 903,855 | 903,855 |
| Величина капитала на 31 декабря 2017 года | 52,100 | 2,213,130 | 2,265,230 |
| Чистая прибыль | - | 1,287,173 | 1,287,173 |
| Дивиденды | - | (2,500,000) | (2,500,000) |
| Величина капитала на 31 декабря 2018 года | 52,100 | 1,000,303 | 1,052,403 |

2. Чистые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы | 1,052,403 | 2,265,230 | 1,361,374 |

Генеральный директор

 В. И. Мирзин

31 марта 2019 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2018 год

| | | | |
|---|--|--------------------------|-------------------|
| Организация | ООО «УК Николь-Пак» | Форма по ОКУД | 0710004 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31.12.2018 |
| Вид экономической деятельности | Деятельность в области права и бухгалтерского учета | по ОКПО | 87716862 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность | ИНН | 7702683311 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКВЭД | 69 |
| | | по ОКОПФ/ по ОКФС | 12300 / 34 |
| | | по ОКЕИ | 384 |

| Наименование показателя | За 2018 год | За 2017 год |
|--|--------------------|------------------|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Поступления – всего, в том числе: | 106,540 | 106,590 |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним обществам | 3,000 | 3,000 |
| Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от дочерних обществ | 35,210 | 34,242 |
| Прочие поступления | 68,330 | 69,348 |
| Платежи – всего, в том числе: | (109,475) | (77,959) |
| На оплату товаров, работ, услуг | (8,946) | (8,082) |
| На оплату труда | (73,055) | (61,042) |
| На выплату процентов по долговым обязательствам дочерним обществам | (631) | (43) |
| На выплату процентов по кредиту банка | - | (22) |
| Налог на прибыль организаций | (16,072) | (6,118) |
| На прочие выплаты, перечисления | (10,771) | (2,652) |
| Сальдо денежных потоков от текущей деятельности | (2,935) | 28,631 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Поступления – всего, в том числе: | 2,410,029 | 1,442,916 |
| Дивиденды, проценты по финансовым вложениям от дочерних компаний | 1,714,453 | 872,935 |
| Проценты по финансовым вложениям сторонних компаний | 270 | - |
| От возврата предоставленных займов дочерними обществами | 666,076 | 569,981 |
| От возврата предоставленных займов сторонними компаниями | 29,230 | - |
| Платежи – всего, в том числе: | (962,622) | (248,878) |
| На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов | (3,388) | (88) |
| На приобретение акций | (17,242) | - |
| На приобретение прав требования денежных средств к другим лицам, предоставление займов другим лицам | (173,795) | - |
| На предоставление займов дочерним компаниям | (768,197) | (248,790) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | 1,447,407 | 1,194,038 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Получение заемных средств от дочерних компаний | 65,000 | - |
| Погашение заемных средств дочерним компаниям | (65,000) | (11,000) |
| Денежные средства, направленные на выплату дивидендов | (2,500,000) | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | (2,500,000) | (11,000) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | (1,055,528) | 1,211,669 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 1,625,496 | 413,826 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 570,500 | 1,625,496 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 532 | 1 |

Генеральный директор



В. И. Мирзин

31 марта 2019 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ НИКОЛЬ-ПАК» ЗА 2018 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Управляющая компания Николь-Пак» (далее – ООО «УК Николь-Пак», Компания) образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации № 5087746046064 от 02.09.2008 г.).

Юридический и фактический адрес: 129110 Москва, ул. Гиляровского, д. 47, стр. 5, эт. 3, пом. I, ком. 8.

Бенефициарными владельцами Компании являются Сергей Анатольевич Колесников и Игорь Владимирович Рыбаков.

Основными видами деятельности ООО «УК Николь-Пак» являются:

- Деятельность в области права и бухгалтерского учета;
- Предоставление права пользования товарным знаком;
- Оказание ИТ услуг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2018 и 2017 годы составила 6 и 5 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основных средств, полученных безвозмездно, а также по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами Компания не получала.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основных средств, предназначенных исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, в Компании нет.

Достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств не производилось.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Объектов недвижимости на балансе Компании нет.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | От (минимум) | До (максимум) |
| Прочие основные средства | 2 | 6 |

Переоценка групп однородных объектов основных средств в 2018 году не производилась.

Текущего и капитального ремонта объектов основных средств в 2018 году не производилось.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

Нематериальных активов, полученных безвозмездно, а также по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами Компания не получала. Нематериальных активов с неопределенным сроком использования на балансе Компании нет.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В 2018 году срок полезного использования нематериальных активов не уточнялся.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовых вложений, приобретенных безвозмездно, а также по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, Компания не приобретала.

Финансовыми вложениями, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, признаются ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

В 2018 году Компания не осуществляла финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с оригинальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Все расходы Компании признаются общехозяйственными и учитываются в себестоимости оказанных услуг полностью.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (на выплату годового вознаграждения и оплату отпусков);
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства со сроком производства более 6-ти месяцев и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете в 2018 году создан оценочный резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном году ошибок выявлено не было.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

| Наименование показателя | | | | (тыс. руб.) |
|---|-------------------------|--------------|----------------|-------------------------|
| | На 31 декабря 2017 года | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2018 года |
| Товарные знаки | 958 | - | - | 958 |
| Нематериальные активы на стадии разработки | - | 3,620 | - | 3,620 |
| Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов | 700 | 1,275 | (1,550) | 425 |
| Итого | 1,658 | 4,895 | (1,550) | 5,003 |

| Наименование показателя | | | | (тыс. руб.) |
|---|-------------------------|------------|----------|-------------------------|
| | На 31 декабря 2016 года | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2017 года |
| Товарные знаки | 958 | - | - | 958 |
| Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов | - | 700 | - | 700 |
| Итого | 958 | 700 | - | 1,658 |

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 года, представлена следующим образом:

| Наименование показателя | | | | (тыс. руб.) |
|--------------------------------------|------------|----------------------|------------|-------------|
| | 2018 года | 31 декабря 2017 года | 2016 года | |
| Сумма начисленной амортизации | | | | |
| Товарные знаки | 774 | 743 | 713 | |
| Итого | 774 | 743 | 713 | |

В 2018 году Компания осуществляла расходы на создание новых нематериальных активов:

- CRM-системы для работы коммерческого отдела с базой данных покупателей, поставщиков и конкурентов и классификацией всех пользователей портала; затраты по незаконченным капитальным вложениям составили 1 925 тыс. руб., авансы выданные – 425 тыс. руб.;
- адаптация системы 1С-ERP под требования Компании; затраты по незаконченным капитальным вложениям составили 1 695 тыс. руб.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

| Наименование показателя | | | | (тыс. руб.) |
|--------------------------|-------------------------|------------|--------------|-------------------------|
| | На 31 декабря 2017 года | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2018 года |
| Прочие основные средства | 443 | 140 | (194) | 389 |
| Итого | 443 | 140 | (194) | 389 |

| Наименование показателя | | | | (тыс. руб.) |
|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------|-------------------------|
| | На 31 декабря 2016 года | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2017 года |
| Прочие основные средства | 620 | 87 | (264) | 443 |
| Итого | 620 | 87 | (264) | 443 |

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|------------|
| | 2018 года | 31 декабря 2017 года | 2016 года |
| Сумма начисленной амортизации | | | |
| Прочие основные средства | 161 | 202 | 376 |
| Итого | 161 | 202 | 376 |

На забалансовом счете 001 Компании числятся арендованные комнаты площадью 54,4 кв. м., расположенные по адресу: Москва, ул. Гиляровского, д. 47, стр. 5.

Кадастровая стоимость одного квадратного метра, согласно данным с сайта Росреестра, составляет 167 тыс. руб. Стоимость арендованной площади составляет 9,085 тыс. руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|----------------|----------------------|----------------|
| | 2018 года | 31 декабря 2017 года | 2016 года |
| Акции | | | |
| АО ИИ «Ангрен-Пак» | 17,146 | - | - |
| Итого | 17,146 | - | - |
| Стоимость права требования, приобретенного по договору цессии | | | |
| АО ИИ «Ангрен-Пак» | 159,777 | - | - |
| Итого | 159,777 | - | - |
| Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ | | | |
| ООО «Завод Николь-Пак» | 50,051 | 50,051 | 50,051 |
| ООО «Николь-Пак Империял» | 260,000 | 260,000 | 260,000 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак» | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак Волга» | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| Итого | 410,051 | 410,051 | 410,051 |
| Предоставленные займы | | | |
| ООО «Николь-Пак Империял» | - | - | 471,300 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак» | - | - | 40,850 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак Волга» | 57,550 | 57,519 | 54,500 |
| Итого | 57,550 | 57,519 | 566,650 |
| Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений | (176,923) | - | - |
| Итого | 467,601 | 467,570 | 976,701 |

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|----------------|-------------------------|--------------|
| | 2018 года | 31 декабря 2017 года | 2016 года |
| Предоставленные займы | | | |
| АО ИИ «Ангрен-Пак» | 254,076 | - | - |
| ООО «Николь-Пак Империял» | 49,500 | 160,700 | - |
| ООО «Фабрика Николь-Пак» | 7,000 | 9,500 | 2,500 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак Волга» | - | 20,000 | - |
| Итого | 310,576 | 190,200 | 2,500 |
| Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений | (254,076) | - | - |
| Итого | 56,500 | 190,200 | 2,500 |

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Компании был сформирован резерв под обесценение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, состоящий из:

1. Резерва в размере 17 146 тыс. руб. по вкладу в акции зависимой компании АО ИИ «Ангрен-Пак»;
2. Резерва в размере 159 777 тыс. руб. по приобретенному по договору цессии праву требования дебиторской задолженности АО ИИ «Ангрен-Пак»;
3. Резерва в размере 254 076 тыс. руб. под обесценение займов, выданных АО ИИ «Ангрен-Пак». Займы АО ИИ «Ангрен-Пак» предоставлены под 7% годовых, со сроком возврата 31 июля 2019 года.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2018 года | 31 декабря 2017 года | 2016 года |
| Проценты по займам и депозитам | 4,495 | 18,952 | 3,729 |
| Покупатели и заказчики | 3,847 | 3,803 | 5,704 |
| Предоплата по налогу на прибыль | 3,375 | 45 | 2,226 |
| Авансы выданные | 1,742 | 529 | 779 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 454 | 264 | - |
| НДС с авансов выданных | (177) | (77) | (110) |
| Расчеты по страхованию жизни и здоровья | 134 | 134 | - |
| Прочие | 96 | - | - |
| Итого | 13,966 | 23,650 | 12,328 |

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | 2018 года | 31 декабря 2017 года | 2016 года |
| Текущие счета в банках | 8,333 | - | 326 |
| Банковские депозиты | 562,167 | 1,625,496 | 413,500 |
| Итого | 570,500 | 1,625,496 | 413,826 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года банковские депозиты в рублях были размещены в крупных российских банках на периоды до двух месяцев с процентными ставками от 4.66% до 7.8% годовых.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2018 года | 2017 года | 2016 года |
| Расходы будущих периодов | 38 | 55 | 190 |
| Итого | 38 | 55 | 190 |

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов составляет 52 100 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов уставный капитал полностью оплачен.

Структура участников на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

| | % владения | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2018 год | 2017 год | 2016 год |
| ООО «НИКОЛЬ» | 50 | 50 | - |
| РЫБАКОВ ФЭМИЛИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД | 50 | 50 | - |
| Колесников С.А. | - | - | 50 |
| Рыбаков И.В. | - | - | 50 |
| Итого | 100 | 100 | 100 |

В 2018 году было начислено и выплачено дивидендов в размере 2 500 000 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2018 и 2017 годах Компания привлекала краткосрочные необеспеченные заемные средства от связанной стороны в российских рублях с процентными ставками 8 и 5,6% годовых соответственно. Движение по таким займам раскрыты в Пояснении 19.

В течение 2018 и 2017 годов по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на общую сумму 631 и 44 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2018 года | 2017 года | 2016 года |
| Задолженность перед cedentом по договору цессии | 15,892 | - | - |
| Задолженность по налогам и сборам | 1,560 | 9,483 | 1,654 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1,313 | 731 | 561 |
| Задолженность перед персоналом организации | 559 | 754 | 468 |
| Поставщики и подрядчики | 236 | 267 | 237 |
| Прочая | 180 | 177 | 19 |
| Итого | 19,740 | 11,412 | 2,939 |

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------|
| | На выплату вознаграж- дений | На оплату неисполь- зованных отпусков | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2016 года | 29,456 | 1,495 | 30,951 |
| Увеличение резервов | 33,600 | 239 | 33,839 |
| Использование резервов | (33,005) | - | (33,005) |
| Баланс на 31 декабря 2017 года | 30,051 | 1,734 | 31,785 |
| Увеличение резервов | 44,207 | 506 | 44,713 |
| Использование резервов | (35,168) | - | (35,168) |
| Баланс на 31 декабря 2018 года | 39,090 | 2,240 | 41,330 |

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|---------------|---------------|
| | 2018 год | 2017 год |
| Предоставление права пользования товарными знаками | 35,248 | 34,409 |
| Предоставление ИТ услуг | 3,000 | 3,000 |
| Итого | 38,248 | 37,409 |

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | 2018 год | 2017 год |
| Затраты на оплату труда | 77,868 | 53,638 |
| Отчисления на социальные нужды | 6,110 | 4,056 |
| Амортизация | 86 | 121 |
| Прочие | 10,837 | 9,884 |
| Итого | 94,901 | 67,699 |

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--------------------------------|---------------|-----------|
| | 2018 год | 2017 год |
| Положительные курсовые разницы | 36,884 | - |
| Прочие | 1,417 | 11 |
| Итого | 38,301 | 11 |

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

| | <u>2018 год</u> | <u>(тыс. руб.) 2017 год</u> |
|--|-----------------------|---------------------------------|
| Резерв под обесценение финансовых вложений | 430,999 | - |
| Отрицательные курсовые разницы | 18,704 | - |
| Услуги кредитных организаций | 6,608 | - |
| Прочие | 851 | 360 |
| Итого | <u>457,162</u> | <u>360</u> |

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

| | <u>2018 год</u> | <u>(тыс. руб.) 2017 год</u> |
|---|-----------------------|---------------------------------|
| Прибыль до налогообложения | 1,292,046 | 919,880 |
| в том числе: | - | - |
| дивиденды полученные | 1,699,000 | 840,000 |
| Условный расход по налогу на прибыль | (258,409) | (183,976) |
| Постоянные налоговые обязательства: | | |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (53) | (44) |
| Итого | (53) | (44) |
| Постоянные налоговые активы: | | |
| по доходам, не учитываемым для целей налогообложения | 339,800 | 168,000 |
| Итого | 339,800 | 168,000 |
| Непризнанный отложенный налоговый актив: | | |
| по убытку от обесценения финансовых вложений | (86,200) | - |
| Итого | (86,200) | - |
| Увеличение отложенных налоговых активов: | | |
| по нематериальным активам, в том числе из-за: | | |
| несовпадения сроков начисления амортизации | (6) | (5) |
| в бухгалтерском и налоговом учете | (101) | (48) |
| по резервам предстоящих расходов | (107) | (53) |
| Итого | (107) | (53) |
| Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых обязательств: | | |
| по основным средствам из-за: | | |
| несовпадения сроков начисления амортизации | (3) | 4 |
| в бухгалтерском и налоговом учете | (3) | 4 |
| Итого | (3) | 4 |
| Итого текущий налог на прибыль | <u>(4,972)</u> | <u>(16,069)</u> |

Непризнанный отложенный налоговый актив сформирован в результате начисления резерва под обесценение финансовых вложений, состоящих из вклада в акции, прав требования дебиторской задолженности и займов выданных компании АО ИИ «Ангрен-Пак» в общей сумме 430,999 тыс. руб. Данный отложенный налоговый актив не признан в бухгалтерской отчетности Компании, так как руководство Компании не ожидает его возмещения в последующих отчетных периодах.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «УК Николь-Пак» являются:

- юридические и (или) физические лица, которые контролируют Компанию или оказывают на нее значительное влияние;
- юридические лица, которые Компания контролирует или на которые она оказывает значительное влияние;
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) теми же юридическими и (или) теми же физическими лицами (одной и той же группой лиц), что и Компания;
- основной управленческий персонал Компании.

Управление Компанией осуществляется генеральным директором.

Суммы краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, входящему в штат сотрудников Компании, за 2018 и 2017 годы, составили 51,881 тыс. руб. и 35,955 тыс. руб. соответственно.

Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

| | <u>2018 год</u> | <u>(тыс. руб.) 2017 год</u> |
|------------------------|-------------------|---------------------------------|
| ООО «Завод Николь-Пак» | 631 | 22 |
| Итого | <u>631</u> | <u>22</u> |

Процентный доход по займам выданным

| | <u>2018 год</u> | <u>(тыс. руб.) 2017 год</u> |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| ООО «Фабрика Николь-Пак Волга» | 3,730 | 4,886 |
| ООО «Николь-Пак Империл» | 4,372 | 24,084 |
| ООО «Завод Николь-Пак» | - | 14 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак» | 565 | 1,420 |
| Работники | - | 6 |
| АО ИИ «Ангрен-Пак» | 6,581 | - |
| Итого | <u>15,248</u> | <u>30,410</u> |

Приобретение услуг

| | <u>2018 год</u> | <u>(тыс. руб.) 2017 год</u> |
|--|---------------------|---------------------------------|
| ООО «ТехноНИКОЛЬ-Строительные Системы» | 1,636 | 1,596 |
| ООО «Кровельная компания Технофлекс» | 1,003 | 1,003 |
| Итого | <u>2,639</u> | <u>2,599</u> |

Реализация товаров, работ и услуг

| | <u>2018 год</u> | <u>(тыс. руб.) 2017 год</u> |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| ООО «Фабрика Николь-Пак Волга» | 2,122 | 1,926 |
| ООО «Николь-Пак Империл» | 11,331 | 10,857 |
| ООО «Завод Николь-Пак» | 22,053 | 21,839 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак» | 2,742 | 2,787 |
| Итого | <u>38,248</u> | <u>37,409</u> |

Дивиденды полученные и уплаченные

| | Дивиденды полученные | | Дивиденды уплаченные | |
|------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------|
| | 2018 год | 2017 год | 2018 год | 2017 год |
| ООО «Николь-Пак Империял» | 430,000 | - | - | - |
| ООО «Завод Николь-Пак» | 1,230,000 | 810,000 | - | - |
| ООО «Фабрика Николь-Пак» | 39,000 | 30,000 | - | - |
| ООО «НИКОЛЬ» | - | - | 1,250,000 | - |
| РЫБАКОВ ФЭМИЛИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД | - | - | 1,250,000 | - |
| Итого | 1,699,000 | 840,000 | 2,500,000 | - |

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

| | 2018 год | 2017 год |
|---|-------------|-----------|
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 38,210 | 37,242 |
| Проценты по долговым обязательствам | (631) | (44) |
| На оплату товаров, работ, услуг | (2,659) | (2,582) |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| От возврата предоставленных займов | 666,076 | 569,981 |
| Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям | 1,714,453 | 872,935 |
| Предоставление займов другим лицам | (768,197) | (248,790) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | |
| Получение заемных средств | 65,000 | - |
| Уплата дивидендов | (2,500,000) | - |
| Погашение заемных средств | (65,000) | (11,000) |

Дебиторская задолженность

| Вид операции | 31 декабря | | |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2016 года |
| ООО «Фабрика Николь-Пак Волга» | 530 | 592 | 524 |
| ООО «Николь-Пак Империял» | 1,204 | 1,853 | 4,136 |
| ООО «Завод Николь-Пак» | 2,253 | 2,212 | 2,163 |
| ООО «Фабрика Николь-Пак» | 343 | 343 | 511 |
| Итого | 4,330 | 5,000 | 7,334 |

Кредиторская задолженность

| Вид операции | 31 декабря | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2016 года |
| ООО «ТехноНИКОЛЬ-Строительные Системы» | 127 | 150 | 228 |
| ООО «Кровельная компания Технофлекс» | 99 | 99 | - |
| Итого | 226 | 249 | 228 |

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2017 и 2018 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2017 и 2018 годов.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта | 31 декабря | | |
|--|------------|---------------|-------------------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2016 года |
| Доллар США | 69.4706 | 57.6002 | 60.6569 |
| Евро | 79.4605 | 68.8668 | 63.8111 |
| | | 2018 год | (тыс. руб.) 2017 год |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | | 18,180 | - |
| Итого | | 18,180 | - |

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Кредитные риски

В июне 2018 года Компания приобрела 53,05% акций иностранной компании Акционерное общество с иностранными инвестициями «Ангрен Пак» (АО ИИ «Ангрен-Пак») – завода по производству картонно-бумажной и гофро продукции в городе Ангрен Республики Узбекистан. Стоимость финансовых вложений составила 17,146 тыс. руб.

В течение 2018 года Компания предоставила АО ИИ «Ангрен-Пак» долгосрочные и краткосрочные займы в рублях и долларах США. Сумма непогашенных займов на отчетную дату составляет 254,076 тыс. руб.

Кроме того, в 2018 году Компания приобрела по договору уступки права требования дебиторскую задолженность АО ИИ «Ангрен-Пак». Общая стоимость приобретенного права требования составила 159,777 тыс. руб.

По итогам 2018 года, согласно финансовой отчетности, АО ИИ «Ангрен Пак» получен убыток в размере 12,701,277 тыс. узбекских сумов, что по курсу на 31 декабря 2018 года эквивалентно 90,098 тыс. руб., что ставит под сомнение исполнение им обязательств по возврату займов и погашению дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 года по инвестициям, займам выданным и дебиторской задолженности АО ИИ «Ангрен Пак» был создан резерв под обесценение в полной сумме.

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Компании оценило, что возможные последствия в отношении налоговых рисков в случае их реализации составят менее 1% от прибыли Компании за 2018 год.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Реорганизация дочерней компании

По решению Компании, как единственного участника, произошла реорганизация дочернего юридического лица ООО «Фабрика Николь-Пак Волга» путем присоединения к другой дочерней компании – ООО «Фабрика Николь-Пак». Запись об этом внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 февраля 2019 года.

Изменение кредиторской задолженности

Задолженность Компании перед цедентом «Paper Mill Holding s.r.o.» по договору цессии дополнительным соглашением от 28 февраля 2019 года была снижена с 200 тыс. евро до 176 тыс. евро, что эквивалентно 13,994 тыс. руб. Данная задолженность была погашена Компанией 6 марта 2019 года.

Оценочные обязательства

В течение 12 месяцев после отчетной даты планируется выплата премии по итогам работы за 2018 год за счет начисленного резерва.

Генеральный директор



В. И. Мирзин

31 марта 2019 года