

ГРУППА ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
ИК РУСС-ИНВЕСТ»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и Аудиторское заключение
независимого аудитора**

по состоянию на 31 декабря 2019 года

Москва | 2020



	.....	1
	.....	2
	.....	3
	.....	4
1	.....	5
2	.....	6
3	.....	22
4	.....	23
5	.....	24
6	.....	27
7	()/ ,	27
8	/()	27
9	.....	28
10	.....	28
11	.....	30
12	.....	32
13	.....	33
14	.....	34
15	.....	34
16	.....	34
17	.....	36
18	.....	38
19	.....	38
20	.....	39
21	.....	39
22	.....	40
23	.....	40
24	.....	48
25	.....	49
26	.....	50
27	:	51
28	.....	52
29	õ õ	53



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее – ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание финансового результата от операций с финансовыми активами и обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – примечание 7 к годовой консолидированной финансовой отчетности

Операции на рынке ценных бумаг являются основным направлением деятельности ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ». Существенная часть инвестиционного портфеля представлена финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Объем операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является существенным для ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», соответственно, мы считаем, что эта область представляет собой ключевой вопрос аудита.

Результатами от операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, являются:

- нереализованная рыночная и валютная переоценка финансовых инструментов;
- результат от сделок купли-продажи финансовых инструментов.

Наши аудиторские процедуры применительно к данному ключевому вопросу включали:

- оценку основных методик, использованных для расчета каждого типа финансового результата и принципов учета на предмет их соответствия правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- тестирование на выборочной основе величины нереализованной рыночной и валютной переоценки в соответствии с биржевыми котировками, а также результата от сделок купли-продажи финансовых инструментов за отчетный период;
- проверку корректности информации, раскрытой в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания финансового результата от операций с финансовыми активами и обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, надлежащей.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2019 год, Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2020 года, (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2019 год, Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год был проведен предшествующим аудитором (АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»), выдавшим аудиторское заключение от 25 апреля 2019 года с выражением немодифицированного мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой 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.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
На основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора 01-001230,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

А.А. Терехина
квалификационный аттестат от 14.05.2014 г.
№ 03-000653, ОРНЗ 21806021441

Дата аудиторского заключения
«23» апреля 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-
ИНВЕСТ».

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 119034, г. Москва,
Всеволожский переулок, д. 2, стр. 2.

Государственная регистрация:

Запись внесена в Единый государственный
реестр юридических лиц 2 декабря 2002 г., и
присвоен государственный регистрационный
номер 1027739662796.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

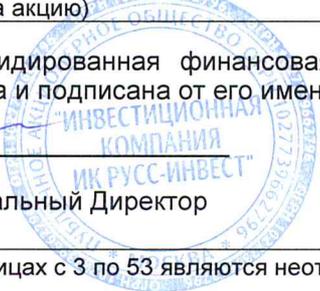
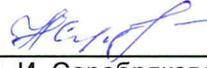
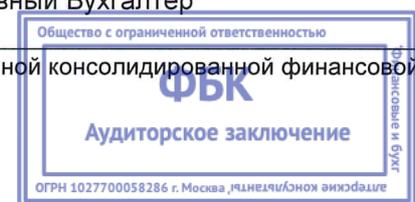
Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

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

Группа Публичного акционерного общества «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Процентный доход	6	133 210	141 607
Процентный расход	6	(158)	(2 086)
Чистый процентный доход	6	133 052	139 521
Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	201 455	(24 516)
Чистая прибыль от ликвидации дочерней компании		58 144	-
Чистый (убыток)/ прибыль от операций с иностранной валютой	8	(299 813)	460 068
Доход в форме дивидендов		47 131	24 054
Прочие операционные доходы		13 862	7 613
Операционный доход/ (убыток)		153 831	606 740
Общезаявственные и административные расходы	9	(324 083)	(291 278)
Прочий доход / (убыток) от обесценения	13,16,18	12 949	533
(Убыток)/ прибыль до вычета налога на прибыль		(157 303)	315 995
Возмещение/ (расход) по налогу на прибыль	10	32 474	(109 658)
(Убыток) /прибыль за год		(124 829)	206 337
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль или убыток</i>			
- Убыток от обесценения финансовых инструментов, переоцениваемых через прочий совокупный доход		(5 088)	-
- влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1018	-
Эффект от пересчета валют		(65 108)	12 822
Прочий совокупный (убыток) /прибыль за год		(69 178)	12 822
Итого совокупный (убыток)/ прибыль за год		(194 007)	219 159
(Убыток)/ прибыль, причитающийся:			
- акционерам Группы		(121 787)	206 647
- неконтролирующей доле участия		(3 042)	(310)
(Убыток)/ прибыль за год		(124 829)	206 337
Итого совокупный (убыток)/ прибыль, причитающийся:			
- акционерам Группы		(190 965)	219 469
- неконтролирующей доле участия		(3 042)	(310)
Итого совокупный (убыток)/ прибыль за год		(194 007)	219 159
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на акцию для (убытка)/ прибыли, принадлежащего акционерам Группы (в российских рублях за акцию)	22	(1,13)	1,91
Настоящая консолидированная финансовая отчетность была одобрена Советом Директоров 22 апреля 2020 года и подписана от его имени:			
 А. П. Бычков Президент – Генеральный Директор		 Н. И. Серебрякова Главный Бухгалтер	
Примечания на страницах с 3 по 53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.			
		 <p>Общество с ограниченной ответственностью ФБК Аудиторское заключение ОГРН 1027700058286 г. Москва, член публичного акционерного общества</p>	

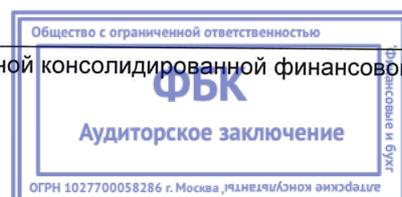
Группа Публичного акционерного общества «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	166 883	166 407
Дебиторская задолженность по сделкам обратного РЕПО	15	530 153	217 739
Инвестиции в долговые ценные бумаги	12	2 428 311	2 470 772
Инвестиции в долевые ценные бумаги	13	460 939	1 081 656
Производные финансовые инструменты	14	-	22
Инвестиции в ассоциированные компании	16	44 556	44 685
Основные средства и нематериальные активы	17	360 607	303 996
Прочие активы	18	209 239	174 809
Отложенные налоговые активы	10	38 499	14 955
ИТОГО АКТИВЫ		4 239 187	4 475 041
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные займы от брокера	-	-	35 608
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19	7 429	-
Кредиторская задолженность по сделкам прямого РЕПО	15	-	-
Прочие обязательства	20	66 507	67 723
Отложенные налоговые обязательства	10	3 360	15 812
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		77 296	119 143
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	21	1 492 376	1 492 376
Собственные акции, выкупленные у акционеров	21	(38 202)	(38 202)
Нераспределенная прибыль		2 704 174	2 825 961
Эффект от пересчета валют		-	65 108
Резерв по переоценке финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(17 998)	(12 910)
Отложенный налоговый актив в составе капитала		3 602	2 584
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИЧИТАЮЩИЕСЯ АКЦИОНЕРАМ ГРУППЫ		4 143 952	4 334 917
Неконтролирующая доля участия		17 939	20 981
ИТОГО КАПИТАЛ		4 161 891	4 355 898
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 239 187	4 475 041

А. П. Бычков
Президент – Генеральный Директор



Н. И. Серебрякова
Главный Бухгалтер



Примечания на страницах с 3 по 53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		2019	2018
()	.		
()/		(157 303)	315 995
:			
	6	158	2 086
()/	7	(9 949)	(4 961)
	9	9 788	9 203
/ ()			
	8	299 886	(474 674)
()/		(12 949)	(533)
		(56 251)	(4 080)
		73 380	(156 964)
		20 197	(302 659)
		620 171	(107 128)
		22	1 113
		7429	-
		(313 369)	579 928
		(14 934)	(3 109)
		-	(550 924)
		(2 032)	(65 055)
		317 484	(447 834)
		(3 852)	(25 376)
()/		387 012	(630 174)
()/	17	(55 623)	(88 160)
		(55 623)	(88 160)
	6	(35 608)	915
		(158)	(2 086)
()		(35 766)	(1 171)
/ ()		295 623	(719 505)
		166 407	420 163
		(295 147)	465 749
		166 883	166 407

« - »

1	2018	1 492 376	(38 202)	2 619 314	(12 910)	2 584	52 286	4 115 448	21 291	4 136 739
		-	-	206 647	-	-	-	206 647	(310)	(206 337)
		-	-	-	-	-	12 822	12 822	-	12 822
		-	-	206 647	-	-	12 822	219 469	(310)	219 159
31	2018	1 492 376	(38 202)	2 825 961	(12 910)	2 584	65 108	4 334 917	20 981	4 355 898
	2019	1 492 376	(38 202)	2 825 961	(12 910)	2 584	65 108	4 334 917	20 981	4 355 898
		-	-	(121 787)	-	-	-	(121 787)	(3 042)	(124 829)
		-	-	-	(5 088)	1 018	(65 108)	(69 178)	-	(69 178)
		-	-	(121 787)	(5 088)	1 018	(65 108)	(190 965)	(3 042)	(194 007)
31	2019	1 492 376	(38 202)	2 704 174	(17 998)	3 602	-	4 143 952	17 939	4 161 891



1

()

», «
 - » (« »), « », « - », « », «
 « », « », « - », « », «
 « » ABR Financial B.V. (30 2019)
 , . .
 - , ,
 :
 « » (« ») 3 1992 1993 1998
 , ,
 .
 61)). 2019 61 (2018 :
 , . 2, . 2. , 119034, , , 119019,
 , , . 5, . 4.
 « » 2000 .
 « » , 2 (2018 :
 2)). 31 2019 65,71%
 « » (31 2018 : 65,71%).
 « » 2003
 . « »
 31 20189 2019 31 2018 1 (2018 : 1)).
 « - » 2004 .
 « - »
 2019 . 31 2019 1 (2018 : 1)). « - 31 »
 2019 . 31 2018 . « - »
 « » 2004 .
 « »
 2019 , 3 (2018 : 3)). 31 2019
 99,94% « » (2018 :
 99,94%).



« **Ё31** 2019 - »

« »). « - » 2012 (

1 (2018 : 1). 31 2019 2019 99,78%

« - » (2018 : 99,78%).

« » 2015 .

(2018: 1). 31 2019 . 31 2019 2018 . « 1 »

ABR Financial B.V. , , 2007 .

ABR Financial B.V. , ,

2019 2 (2018 : 2). 31 . 2019 . ABR 2019 . ABR

Financial B.V. . 31 . ABR Financial B.V. 2018 . ABR Financial B.V.

31 2019 31 2018 50%

16.

()

2

(« »)



ABR Financial B.V.

()

-
-
-
-
-
-

«
»



(), 20% 50%.

: (i)

, (ii)

, (iii)

Э

3

()

(())

()

; ()

; ()

() ,

: (1)

1

(2) (2 .)

(, ,) ,

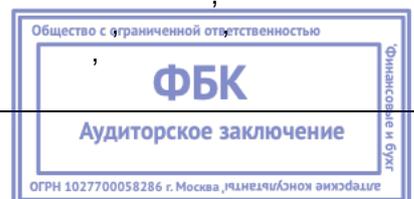
(, (3)

3,

(. .

).

),



),

(

(

)

(

)

(РОС)

1)



1)

2)

3)

« »

(IFRS) 9

1.

1

12
12

(«12-

»).

2,

»).

3

(«

, ()

()

(i)

(ii)

()

()

()

50
3
5-10
3-10



),

1 10

2019 (IFRS) 16, (IFRS) 16 1

12 (

(

),

(

).

(3) , : (i)

); (ii)

(-

, () : ()²⁾

1)

() ()

23.

31
2018

2019
31 2019



			31	2018
(	)			31 2018
		2 815 635	10 326	2 825 961
		-	(12 910)	(12 910)
		-	2 584	2 584
			1	2018
2018	:			31
()			
1	2018			
		2 608 988	10 326	2 619 314
		-	(12 910)	(12 910)
		-	2 584	2 584
31	2018			
		2 815 635	10 326	2 825 961
		-	(12 910)	(12 910)
		-	2 584	2 584

3



(IFRS) 9

99 %

«

».

4

(IFRS) 16 «

(IFRS) 16

1
2018

2019

(IFRS) 16

1 2019



1 2020

(IFRS) 3 « »
(IFRS) 3 A

1 2020

()
()

-
-
-
-

« » « »;

1 2020

(IAS) 1 « »
(PS) 2 « (IAS) 1 « ».

(IAS) 1 ».

1 2020

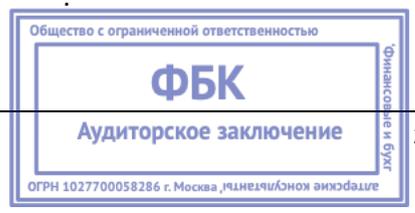
(IAS) 8 « »
(IAS) 1. (IAS) 8

« »
« »

- a)
- b)
- c)

/

1 2020



(IFRS) 17 « » ()
1 2023). (IFRS) 4

1-

(IAS) 1 « (IAS) 1 « »
1 2022

2018-2020

(IFRS) 9 « » («10 %»
) «10 ».

(IAS) 41 « » (.22 (IAS) 41
« »

(IFRS) 1 « » D16 (a)

D16 (a) (IFRS) 1 « »,

D16 (a) (IFRS) 1.



6	2019	2018
()		
,	22 499	33 688
	237	1 026
,	1 431	146
,	59	55
	24 226	34 915
	108 984	106 692
	133 210	141 607
	(158)	(2 086)
	(158)	(2 086)
	133 052	139 521
7		
/ ()		
()	2019	2018
	111 161	34 069
	90 121	(57 472)
	173	(1 113)
	201 455	(24 516)
8		
()/		
()/	2019	2018
/ ()	(299 886)	474 674
	73	(14 606)
()/	(299 813)	460 068

9

()	2019	2018
	148 200	143 733
	34 645	24 678
	27 167	3 586
	23 899	17 984
	20 436	22 599
	12 702	13 544
	11 576	6 129
17	9 788	9 203
	8 688	10 516
	5 956	3 500
	4 576	7 692
	3 578	2 060
	2 888	2 654
	2 749	4 733
	1 949	1 784
	1 133	939
	870	1 102
	776	758
	2 507	14 084
	324 083	291 278

10

()	2019	2018
	(2 507)	(20 338)
	34 981	(89 320)
/()	32 474	(109 658)

2019

20% (2018 : 20%).

()	2019	2018
()/	(157 303)	315 995
/()	31 461	(63 199)
-	10 139	4 812
-	(6 300)	(2 720)
	4 825	(3 330)
	(7 651)	(45 221)
/()	32 474	(109 658)



()	1 2019		31 2019	
	-	60	-	60
	-	191	-	191
	(7 691)	15 230	-	7 539
	2 661	956	1 018	4 635
	2 413	25	-	2 438
	4 278	(4 353)	-	(75)
	(3 533)	151	-	(3 382)
	(79)	1 977	-	1 898
	1 094	20 741	-	21 835
	(857)	34 978	1 018	35 139

()	1 2019		31 2019	
	14 955	22 526	1 018	38 499
	(15 812)	12 452	-	(3 360)
	(857)	34 978	1 018	35 139

2018

()	1 2018		31 2018	
	53 595	(61 286)	(7 691)	
	2 582	79	2 661	
	3 660	(1 247)	2 413	



()	1 2018		31 2018
	6 194	(1 916)	4 278
	(3 115) 463	(418) (542)	(3 533) (79)
	25 084	(23 990)	1 094
	88 453	(89 320)	(857)

()	1 2018		31 2018
	92 349	(77 394)	14 955
	(3 886)	(11 926)	(15 812)
	88 463	(89 320)	(857)

11

()		31 2019	31 2018
		59	43
		-	102 675
30		91 917 9	63 622 62
		75 196	5
		(298)	-
		166 883	166 407

31 2019 31 2018 10%



	31 2019	31 2018
()		
()	75 064	-
() ()	55 204	16 692
() ()	36 526	46 240
AK JENSEN LIMITED	-	95 927
	30	7 505
	166 824	166 364

10% « » , .
(12). 1.

	2019 .	2018 .
()		
1	-	-
	(298)	-
	(298)	-

) Moody\$ Standard & Poor\$ (Fitch, Standard & Poor\$. ,

31 2018 .

()		
- +	-	-
- +	111 899	111 899
- +	-	-
- +	55 223	55 223
	167 122	167 122

31 2018 .

()



		«	»
		Е31	2019
-	+		6 748
-	+		63 001
-	+		-
-	+		688
			95 927
			166 364
			166 364

12

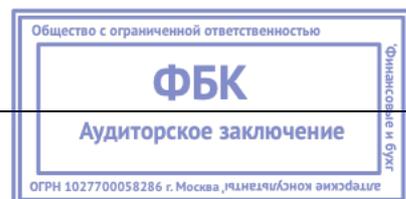
	31	2019	:
()
			2 428 269
			42
			2 428 311

	31	2018	:
()
			2 470 728
			44
			2 470 772

31	2019	.	
()	
BBB-	BBB+	-	1 397 872
BB-	BB+	42	778 023
B-	B+	-	252 374
			1 397 872
			778 065
			252 374
		42	2 428 269
			2 428 311

2018

31



32

38

	2019	2018
()		
1	(12 910) (5 088)	(12 910) -
31	(17 998)	(12 910)

31 2019 ,
: . 448 807 . 31 2018
891 074 . , - . 173 364 . .
14

	31 2019	31 2018
()	-	-
- « »	-	22
- « »	-	-
	-	22

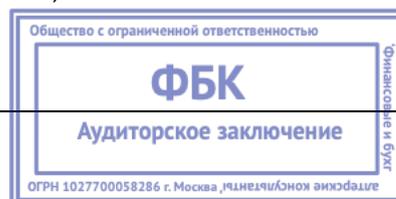
22 31 2018 3, 2018

15
31 2019
530 153 . (31 2018 : 217 739 .)
534 355 .
(31 2018 : 245 221 .).

() .

1 (12) .

956 . .



()	1	2019 .	2018 .
		-	-
		(956)	-
		(956)	-

16

31 2018	31 2019	31 2018	31 2019
()	31 2019	31 2018	31 2018
	,%	,%	
	33,35	47 000	33,35 47 000
		(2 444)	(2 315)
		44 556	44 685

2019 2 315 .). « » 2 444 . (2018 :

«
Ë 31
2019
 -
 »

17

			-		-		-	
()							
1	2019	171 436 (102 163)	31 791 (14 846)	7 913 (5 714)	212 935	424 075 (122 723)	10 716 (8 072)	434 791 (130 795)
1	2019	69 273	16 945	2 199	212 935	301 352	2 644	303 996
		-	-	811	66 354	67 165	14	67 179
		-	(11 359)	(188)	-	(11 547)	(9)	(11 556)
		-	10 657	109	-	10 766	9	10 775
		(1 946)	(5 585)	(813)	-	(8 344)	(1 443)	(9 787)
		-	-	-	-	-	-	-
31	2019	67 327	10 658	2 118	279 289	359 392	1 215	360 607
31	2019	171 436 (104 109)	20 432 (9 774)	8 536 (6 418)	279 289	479 693 (120 301)	10 721 (9 506)	490 414 (129 807)
31	2019	67 327	10 658	2 118	279 289	359 392	1 215	360 607



18

	31 2019	31 2018
()		
	88 048	91 108
	39 512	32 156
	37 515	26 547
	7 966	6 621
	173 041	156 432
	(39)	(18 246)
	173 002	138 186
	34 778	34 774
	1 346	967
	170	726
	-	156
	36 294	36 623
	(57)	-
	36 237	36 623
	209 239	174 809

31 2019 65 334 .

(31 2018 : 69 344 .) .

	2019	2018
()		
1	(18 246)	(25 275)
/()	18 150	7 029
	31	(18 246)

31 2019 209 239 . (2018 : 174 809 .)

1.

39 . 57 . 96 .



31	2019 .	31	2018 .	
19				
	31	2019 .		
	7 429 .			
20				
	()	
				31
				2019
				31
				2018
				6 141
				5 326
				2 866
				3 644
				3 996
				3 281
				1 936
				-
				21
				1 018
				192
				184
				15 152
				13 453
				46 167
				46 543
				2 387
				5 181
				2 801
				2 546
				51 355
				54 270
				66 507
				67 723
	31	2019 .		66 390
		. 118 .		-
	31	2018 .		50 640
		. 3 630 .		-
21				
		109 000 000		(2018 : 109 000 000).
		. 1 .		
			1	2003
	1 383 376			



(IAS) 29 «
 ». 31
 2019 1 492 376 (2018 : 1 492 376).

31 2019
 1 069 731 (2018 : 1 069 731) 38 202 (2018 : 38 202).

22

2019
 206 647) 121 787 (2018 : ,

	2019	2018
()/ , , .	(121 787)	206 647
	107 930 269	107 930 269
()/	(1,13)	1,91

23

()

31 2019



	31	2019	31	2018		
					2019	2018
					%	%
		8,93	-	2,69	8,38	4,75
		5,14	-	-	9,09	-
					()
),	
					400	
31	2018				31	2019
					2019	2018
					()
		400 (2018: 400)			(74 368)	(74 368)
		400 (2018: 400)			(81 104)	(81 104)
					74 368	74 368
					81 104	81 104
31	2019	31	2018			

-				
			31	2019
()				

	21 244	16 980	128 659	166 883
	530 153	-	-	530 153
	42	-	2 428 269	2 428 311
	448 807	-	-	12 132 460 939
	-	-	-	-
	-	-	-	44 556 44 556
	-	-	-	360 607 360 607
	36 237	-	-	173 002 209 239
	-	-	-	38 499 38 499
	1 036 483	16 980	2 556 928	628 796 4 239 187

	(7 429)	-	-	(7 429)
	(51 237)	(118)	-	(15 152) (66 507)
	-	-	-	(3 360) (3 360)
	(58 666)	(118)	-	(18 512) (77 296)

31	2019	977 817	16 862	2 556 928	610 284	4 161 891
-----------	-------------	----------------	---------------	------------------	----------------	------------------

				31	2018
()					

	24 938	111 381	30 088	166 407
	217 739	-	-	217 739



()				
	43	-	2 470 729	-	2 470 772
	-	-	-	1 081 656	1 081 656
	-	22	-	-	22
	-	-	-	44 685	44 685
	-	-	-	303 996	303 996
	36 623	-	-	138 186	174 809
	-	-	-	14 955	14 955
	279 343	111 403	2 500 817	1 583 478	4 475 041

	-	(35 608)	-	-	(35 608)
(53 475)		(795)	-	(13 453)	(67 723)
-	-	-	-	(15 812)	(15 812)
	(53 475)	(36 403)	-	(29 265)	(119 143)

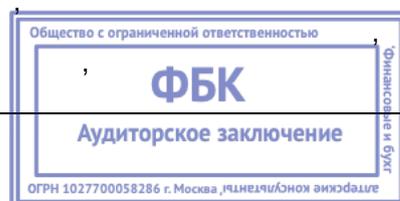
31	2018	225 868	75 000	2 500 817	1 554 213	4 355 898
-----------	-------------	----------------	---------------	------------------	------------------	------------------

31 ' 2019 31 ' 2018

2019 **2018**

2019 20% (2018: 20%)		(2 698)	(2 698)	(12 000)	(12 000)
2019 20% (2018: 20%)		(409 108)	(409 108)	(400 131)	(400 131)

31 2019 31 2018



	31 2019 ()	31 2018	2019	2018
2019 20% (2018: 20%)			71 809	170 310
2019 20% (2018: 20%)			(71 809)	(170 310)

31 2019 ()

()	1	12	3	
	166 883	-	-	166 883
	530 153	-	-	530 153
	2 428 311	-	-	2 428 311
	448 807	-	12 132	460 939
	-	-	-	-
	-	-	44 556	44 556
	-	-	360 607	360 607
	36 067	170	173 002	209 239
	-	-	38 499	38 499
	3 610 221	170	628 796	4 239 187
	(7 429)	-	-	(7 429)
	(48 968)	(2 387)	(15 152)	(66 507)
	-	-	(3 360)	(3 360)
	(56 397)	(2 387)	(18 512)	(77 296)
	3 553 824	(2 217)	610 284	4 161 891

	«		Ë31	2019	»
2018	(				) 31
	(	1	12	3)
		166 407	-	-	166 407
		217 739	-	-	217 739
		2 470 772	-	-	2 470 772
		1 064 437	-	17 219	1 081 656
		-	22	-	22
		-	-	44 685	44 685
		-	-	303 996	303 996
		35 741	882	138 186	174 809
		-	-	14 955	14 955
		3 955 096	904	519 041	4 475 041
		(35 608)	-	-	(35 608)
		(51 685)	(2 585)	(13 453)	(67 723)
		-	-	(15 812)	(15 812)
		(87 293)	(2 585)	(29 265)	(119 143)
		3 867 803	(1 681)	489 776	4 355 898

24

« »

« », « », « »

:

- ;
- .

(ISDA).

/

31 2019

- ;
- ;



25

()

()

31 2019 31 2018

()

20 %.



26

()

2019 « » 30 534
 6 461 . (2018 : 31 782
 31 2019 31 2018 :
 () 31 2019 31 2018

	285		13
	2 667		3 313
	8 693		9 785

()

31 2019 31 2018 19% 20%) , 5% ()
 :
 () 2019 31 / 2019 2018 31 / 2018

	69		27
	287		62
	611		746

27

:

()

,

,

()

,

,

,

,

,

.

,

,

.

.

(IFRS) 7 «

:

».

,

,

.

,

,

,

.

•

1:

(

)

;

•

2:

,

(

)

,

(

1,

).

,

:

,

,

;

•

3:

,

.

,

,

,

,

,

31

2019

12 132

3,

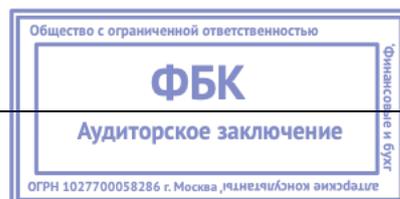


22	31	2018	3,	2018			
		31	2019	31	2018		
				31	2018	31	2017
(	)			1	3	1	3
-				2 428 311	-	2 470 772	-
-				448 807	-	1 064 437	-
					-		22
					12 132		17 219
				2 877 118	12 132	3 100 521	6 924
-				(7 429)	-	-	-
				(7 429)	-	-	-

28

2019
30 2019

2019



()		
	153 473	4 239 187
	358	-
	153 831	4 239 187

2018

()		
	644 148	4 294 020
	(37 408)	181 021
	606 740	4 475 041

29

2020

+

2020

9.



