

**Общество с ограниченной ответственностью  
Управляющая компания Айсегментс**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)**

по состоянию на 31 декабря 2016 года

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА****по финансовой отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью УК «Айсегментс», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности по итогам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

**Руководству ООО УК «Айсегментс»**

**Аудируемое лицо:**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Айсегментс»

**Сокращенное наименование:** ООО УК «Айсегментс»

**Основной государственный регистрационный номер:** 1157746390669

**Место нахождения:** 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.9, оф.4064

**Аудитор:**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Сервис»

**Сокращенное наименование:** ООО «Аудит-Сервис»

**Основной государственный регистрационный номер:** 1053811004169

**Место нахождения:** 123458, г. Москва, ул. Твардовского, д.2, к.5, оф.213

ООО «Аудит-Сервис» является членом Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».

ОРНЗ: 11206073114

**ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО УК «Айсегментс» за год, закончившийся 31.12.2016 г., которая включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении собственного капитала;
- отчет о потоках денежных средств;

Финансовая отчетность составлена руководством ООО УК «Айсегментс» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и применение средств внутреннего контроля, необходимых для составления и достоверного представления финансовой отчетности; оценку способности ООО УК «Айсегментс» продолжать непрерывно свою деятельность, раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности; выбор и применение надлежащей учетной политики.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных в следствии недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

**МНЕНИЕ**

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО УК «Айсегментс» по состоянию на 31.12.2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Руководитель аудиторской проверки,**

Ведущий аудитор ООО «Аудит-Сервис»

(Квалификационный аттестат аудитора №06-000341,

Выдан на основании Протокола №171 СРО

НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» 13.05.2015 г.)

Флешлер А.В.

**Директор ООО «Аудит-Сервис»**

(Квалификационный аттестат аудитора №К017903 ,

Выдан на основании Протокола №94 Министерства Финансов РФ

28.06.2001 г.)



Попова О.В.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства и их эквиваленты	6	10 866	100 461
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
3	Займы выданные и прочие размещенные средства			
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:			
4.1				
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:			
5.1				
6	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:			
6.1				
7	Инвестиции в ассоциированные предприятия			
8	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия			
9	Инвестиции в дочерние предприятия			
10	Дебиторская задолженность	5	609	182
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи			
12	Инвестиционное имущество			
13	Нематериальные активы	7	15 977	12 821
14	Основные средства	4	105 643	-
15	Требования по текущему налогу на прибыль			
16	Отложенные налоговые активы	13	875	32
17	Прочие активы			
18	<b>Итого активов</b>		<b>133 970</b>	<b>113 497</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка			
20	Средства клиентов			
21	Займы и прочие привлеченные средства			
22	Выпущенные долговые ценные бумаги			
23	Кредиторская задолженность	10	287	7 761
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи			
25	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
26	Обязательство по текущему налогу на прибыль	13	-	11

27	Отложенные налоговые обязательства	13	5 968	2 480
28	Резервы – оценочные обязательства	11	113	161
29	Прочие обязательства			
30	Итого обязательств		6 368	10 414
Раздел III. Капитал				
31	Уставный капитал	8	80 000	80 000
32	Добавочный капитал	8	35 500	7 500
33	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		-	-
34	Резервный капитал		-	-
35	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
36	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
37	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
38	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
39	Прочие резервы		-	-
40	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9	12 102	15 583
41	Итого капитала		127 602	103 083
42	Итого капитала и обязательств		133 970	113 497

Генеральный Директор

Н.П. Шамова

*Е.С. Орлова*

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 2016 год	за 2015 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Операционные доходы и расходы				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-	-
2	чистая реализованная прибыль (чистый реализованный убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		-	-
3	чистое изменение в нерезализованных прибылях (убытках) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		-	-
4	процентные доходы	12	1 738	569
5	дивиденды и доходы от участия		-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом		-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	12	4 887	21 197
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		-	-
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		15	-
11	Прочие операционные доходы		-	-
12	Расходы на персонал		(55)	(154)
13	Прямые операционные расходы		-	-
14	Процентные расходы		-	-
15	Общие и административные расходы		(6 645)	(2 133)
16	Прочие операционные расходы		-	-
17	Прибыль (убыток) до налогообложения		(60)	19 478
18	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		-	-
19	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	14	(1 167)	(1 448)
20	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	14	(2 254)	(2 448)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-
22	Прибыль (убыток) после налогообложения		(3 481)	15 583

Раздел II. Прочий совокупный доход				
23	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
25	в результате выбытия		-	-
26	в результате переоценки		-	-
27	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
28	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
29	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательства (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
30	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
31	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
32	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
33	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:		-	-
34	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
35	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
36	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		-	-
37	обесценение		-	-
38	выбытие		-	-
39	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		-	-
40	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
41	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
42	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
43	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(3 481)	15 583

Генеральный Директор

Н.П. Шамова

Б.С. Орлов 2017



**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 2016 год	за 2015 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		-	-
2	Платежи по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		-	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 208)	(1 379)
5	Проценты полученные		-	-
6	Проценты уплаченные		-	-
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 402)	(134)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(13 606)	(344)
11	Уплаченный налог на прибыль		(191)	(1 436)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		45	(91)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(28 362)	(3 383)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
14	Поступления от продажи основных средств		-	-
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		(91 128)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		156	(5 421)
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		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-



22	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
24	Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах		20 700	-
25	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
26	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 740	581
27	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(20 700)	-
28	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(89 232)	(4 840)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
29	Поступление займов и прочих привлеченных средств		-	-
30	Погашение займов и прочих привлеченных средств		-	-
31	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		28 000	87 500
32	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
33	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
34	Выплаченные дивиденды		-	-
35	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
36	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
37	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
38	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
39	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		28 000	87 500
40	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(89 595)	79 277
41	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	21 185
42	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	6	100 461	0
43	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	6	10 866	100 461

Генеральный Директор

Н.П. Шамакова









## Примечание 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Данная консолидированная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания Айсегментс (далее «Общество») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации 27.04.2015 г., ОГРН 1157746390669.

### Основная деятельность

Основная деятельность Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами. Общество осуществляет деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество не имеет филиалов. Среднегодовая численность работающих за 2016 год 5 человек. Списочная численность сотрудников Общества на 31.12.2016 г. – 3 человека.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Шмаковой Натальи Павловны (Протокол внеочередного Общего собрания участников ООО УК Айсегментс от 17 октября 2016 года).

В течении года в единоличный исполнительный орган входили:

с 01.01.2016 по 15.04.2016 Началова Ольга Владимировна

с 15.04.2016 по 17.10.2016 Сычев Дмитрий Викторович

с 18.10.2016 по настоящее время Шмакова Наталья Павловна.

### Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д. 9, офис 4064. Общество ведет деятельность по месту нахождения.

### Капитал

По состоянию на 31.12.2016 участниками Общества являются:

Наименование	Доля (%)
	<b>31.12.2016</b>
ООО Квазар Про	99,00
Степаненко Дина Леонидовна	1,00
Итого:	100,00%

Конечным бенефициаром Общества является:

Злобин Вадим Александрович – владеет 100% долей Общества с ограниченной ответственностью Квазар Про.

### Дочерние и ассоциированные общества

Дочерних и ассоциированных обществ Общество не имеет.

Данная консолидированная отчетность включает в себя единственную финансовую отчетность Общества.

### Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали или могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативные базы.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

## Примечание 2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Применяемые стандарты (соответствие стандартам)

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации, и сложившейся практикой применения МСФО на территории Российской Федерации, обобщенной в документах Межведомственной рабочей группы по применению МСФО, образованной Минфином России (ОП1-2012, ОП2-2012, ОПЭ-2013, ОП4-2013, ОП6-2015).

### Включение в консолидированную финансовую отчетность Общества активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым оно осуществляет (ОП6-2015)

В соответствии с подпунктом «а» пункта 2 МСФО (1PP5) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предприятие (материнское предприятие), которое контролирует одно или несколько других предприятий (дочерних предприятий), представляет консолидированную финансовую отчетность. Для включения в консолидированную финансовую отчетность Общества активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым оно осуществляет, Общество должно оценить, обладает ли оно контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (1PP5) 10. При оценке того, обладает ли Общество контролем над паевым инвестиционным фондом, необходимо принимать во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (1PP5) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 - B72 МСФО (1PP5) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения».

По состоянию на 31.12.2016г. под управлением Общества находятся два паевых инвестиционных фонда. Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Айсегментс-Перспективные Технологии» и Открытый паевой инвестиционный фонд денежного рынка «Айсегментс-Деньги».

### Подготовка консолидированной финансовой отчетности

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 2 Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. требование составлять консолидированную финансовую отчетность установлено для управляющих компаний паевых инвестиционных фондов. Вместе с тем названный Федеральный закон не содержит требования составлять консолидированную финансовую отчетность самого паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым осуществляет Общество.

При отсутствии дочерних и иных компаний, которые образуют Группу компаний, Общество подготавливает настоящую финансовую отчетность в соответствии с МСФО, которая при наличии Группы компаний являлась бы для Общества консолидированной финансовой отчетностью.

### Принципы оценки финансовых показателей (основа представления)

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые учитываются по справедливой стоимости.

### Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональной валютой Общества является российский рубль, который является национальной валютой Российской Федерации, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Общества операция и связанных с ним обстоятельств, влияющих на деятельность Общества.

Российский рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч рублей.

### **Использование оценок и суждений**

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности. Прилагаемая учетная политика применяется последовательно ко всем отчетным периодам, которые включает настоящая финансовая отчетность.

### **Пересчет иностранных валют**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную с применением текущего обменного курса Центрального банка РФ.

Остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.

### **Стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и применяемые Обществом досрочно**

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты. В частности, Общество применило досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам.

Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия не существенна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

### Примечание 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего отчетного периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство помимо применения оценок также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

Для отражения и раскрытия информации существенным считается показатель, если он составляет более 2 % от стоимости чистых активов (разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств).

#### Основные средства

Для последующей оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость приобретения объекта включает в себя все затраты, непосредственно связанные с доставкой и подготовкой актива к ожидаемому использованию.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств (затраты на рабочую силу и расходные материалы, на приобретение комплектующих частей, текущий ремонт и т.п.) признаются в составе прибыли и убытков по мере их осуществления.

Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов.

Общество начисляет амортизацию основных средств равными долями на протяжении срока полезного использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах в соответствии с Классификацией ОС, применяемую для целей налогообложения прибыли (п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Общество начинает начисление амортизации на объекты незавершенного строительства после доведения объекта до состояния готовности к использованию.

Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибыли и убытков.

Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив.

Применяемый к активу метод и сроки начисления амортизации подлежат пересмотру ежегодно.

Общество на конец каждого отчетного года оценивает окупаемую стоимость основных средств на наличие признаков обесценения.

Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибыли и убытков.

Окупаемой стоимостью для целей отражения основных средств в учете Общество признает цену реализации (рыночную стоимость) объектов.

На дату переоценки объекта основных средств валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости объекта. Накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива.

На дату переоценки объекта основных средств валовая балансовая стоимость пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости.

Часть прироста стоимости от переоценки не переносится на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации объекта основных средств.

Убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от реализацией и балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается как операционные расходы в составе прибыли или убытка за год.

#### Инвестиционное имущество

В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по себестоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 к этой модели. Инвестиционная недвижимость, отвечающая критериям классификации как предназначенной для продажи (или входящая в состав группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи), оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 5.



Общество раскрывает в отчетности информацию об объектах инвестиционного имущества в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 40.

### **Финансовые инструменты**

Инвестиции в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия при составлении отдельной финансовой отчетности отражаются по себестоимости.

Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется на дату перехода прав собственности.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость ценных бумаг в отсутствие активного рынка может быть определена на основании отчета оценщика (далее - отчет оценщика), составленного в соответствии с требованиями Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», определяется без учета налогов, которые уплачиваются в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного государства при приобретении и реализации указанных активов.

В случае определения стоимости актива на основании отчета оценщика дата оценки стоимости должна быть не ранее шести месяцев до даты, по состоянию на которую определяется стоимость актива. Стоимость актива определяется на основании доступного на момент определения стоимости чистых активов отчета оценщика с датой оценки наиболее близкой к дате определения стоимости актива.

Амортизированная стоимость долговых ценных бумаг, не имеющих активного рынка, рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП), и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10% и более. Этот же подход применяется при оценке выданных займов и размещенных депозитов.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, стоимость для облигаций определяется как приведенная к дате оценки стоимость денежных потоков по облигации до момента погашения, рассчитанная с использованием расчетной ставки дисконтирования ( $r$ ), за минусом НКД на дату оценки.

Ставка дисконтирования определяется как среднее значение доходностей к погашению, рассчитанных от котировок Фиксинга Национальной Фондовой Ассоциации (НФА) на дату оценки по выбранным Управляющей Обществом Фонда аналогичным облигациям, по которым такая котировка рассчитывалась на дату оценки. Аналогичные ценные бумаги выбираются из того же сегмента ценных бумаг, к которому относится оцениваемая облигация. Количество аналогичных облигаций, удовлетворяющих данному условию на дату оценки должно быть не меньше трех. В том случае если в сегменте, которому принадлежит оцениваемая облигация, невозможно выбрать три аналогичные облигации, то сегмент, в котором ищутся аналоги, должен быть укрупнен за счет исключения сегментации по сроку. В том случае если и после исключения сегментации по сроку невозможно выбрать три аналогичные облигации, то сегмент, в котором ищутся аналоги, должен быть укрупнен также за счет исключения сегментации по рейтингу.

### **Запасы**

Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости). К затратам на приобретение Общество относит следующие виды затрат:

- цену приобретения;
- затраты на транспортировку и обработку;
- невозмещаемые суммы налогов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости
- или по чистой цене продажи.

Общество раскрывает отдельно балансовую стоимость по следующим классам запасов:

- товары;
- сырье (и материалы);
- незавершенное производство;
- готовая продукция.

### **Дебиторская задолженность и авансы**

Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными и определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. В составе дебиторской задолженности Общество отражает следующие активы:

- дебиторская задолженность по налогу на прибыль;
- дебиторская задолженность по основной деятельности;
- торговая дебиторская задолженность;
- дебиторская задолженность по векселям к получению;
- дебиторская задолженность по расчетам с акционерами;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы выданные отражаются в отчете о финансовом положении Общества вместе с торговой и прочей дебиторской задолженности. Информация об авансах выданных при этом раскрывается в Примечаниях к финансовой отчетности.

Общество сворачивает суммы авансов, полученных от клиентов, с суммами дебиторской задолженности, если эти суммы возникли в рамках одного договора и в будущем высока вероятность произвести взаимозачет данных сумм.

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Авансы выданные классифицируются как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

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

Авансы выданные за долевые инвестиции классифицируются как права на приобретение акций и отражаются в составе долевых финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случаях, когда имеется объективная уверенность в том, что процесс регистрации в соответствующих регулирующих органах будет завершен в ближайшее время. Первоначально дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Дебиторская задолженность включается в состав оборотных активов, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В случае, если срок погашения дебиторской задолженности превышает 12 месяцев после отчетной даты, она классифицируется как внеоборотный актив.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности с учетом резерва. Резерв под обесценение создается, если имеется объективное свидетельство того, что Общество не сможет полностью получить возмещение задолженности. Признаками обесценения дебиторской задолженности являются существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом; вероятность того, что в отношении контрагента будет начата процедура банкротства, или его неспособность выполнить свои платежные обязательства и другие негативные факторы. Резерв определяется на индивидуальной основе в разрезе контрагентов. Резерв рассчитывается и пересматривается регулярно, его изменение отражается в отчете о прибылях и убытках.

### **Денежные средства и эквиваленты**

Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев.

Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения, не становятся эквивалентами денежных средств после того как до их погашения останется три месяца.

### **Нематериальные активы**

Затраты на исследования признаются в качестве расхода в момент их осуществления.

Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления, в случае, если они не удовлетворяют критериям, установленным ст. 57 МСФО (IAS) 38.

После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Все нематериальные активы Общества делятся на две категории:

- активы с определенным сроком использования, которые амортизируются;
- активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.

Срок полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив.

Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы Общество использует метод равномерного начисления амортизации НМА.

Амортизация признается в составе прибыли или убытка, кроме ситуаций, когда заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов. В этом случае амортизация составляет часть себестоимости другого актива и включается в его балансовую стоимость.

На дату переоценки валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости нематериального актива. Накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива.

На дату переоценки нематериального актива его валовая балансовая стоимость пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости.

Часть прироста стоимости от переоценки не переносится на нераспределенную прибыль по мере использования нематериального актива.

Общество рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезной службы, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств в эту Общество. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы не амортизируется.

Общество тестирует нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью ежегодно и при наличии признаков обесценения.

Общество оценивает окупаемую стоимость нематериального актива только при наличии признаков обесценения.

В качестве окупаемой стоимости для целей отражения нематериальных активов в учете Общество принимает цену реализации (рыночную стоимость актива).

Сроки и метод амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются Обществом один раз в год.

Срок полезной службы неамортизируемого нематериального актива анализируется ежегодно на предмет выяснения, продолжает ли его оценка как НМА с неопределенным сроком использования соответствовать событиям и обстоятельствам. В случае отрицательного ответа изменение в оценке срока полезной службы с неопределенного на определенный отражается в учете как изменение бухгалтерской оценки согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

### **Кредиторская задолженность и займы полученные**

Кредиторская задолженность "до востребования", кредиторская задолженность по налогам, а также кредиторская задолженность (в том числе в виде полученных займов), подлежащая погашению денежными средствами, срок исполнения которой в момент первоначального признания не превышает 366 дней оценивается в номинальной сумме обязательства, подлежащего оплате Обществом.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению денежными средствами, срок исполнения которой в момент первоначального признания превышает 366 дней оценивается по приведенной к дате оценки стоимости платежа по методу ЭСП, описанному в п. 3.34 настоящей учетной политики.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению имуществом, возникшая по договорам мены, новации и другим аналогичным договорам, оценивается по стоимости имущества, подлежащего передаче, в соответствии с порядком определения справедливой стоимости такого имущества, установленным настоящей Учетной политикой.

Полученные предоплаты оцениваются в сумме полученных денежных средств.

### **Выручка**

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Общество признает выручку, если существует высокая вероятность получения экономических выгод от сделки и их величина может быть с надежностью определена. Выручка признается после того, как риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. В случае операций, связанных с оказанием услуг, выручка признается на основе оценки степени завершенности договора, если выполняются все остальные условия признания выручки.

Суммы, собранные от имени принципала не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений плюс любые другие суммы по счетам, выставляемым Обществом принципалу или прочим сторонам за свои услуги.

Если по договору реализации продавец имеет право или обязательство по обратному выкупу, то Общество учитывает такие операции в соответствии с указаниями по порядку учета договоров аренды (МСФО (IAS) 17) для определения того, переданы ли риски и выгоды и следует ли признать продажу.

Следующие виды выручки Общество раскрывает отдельно:

- выручка от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами;
- иная.

### **Доходы и расходы**

Доходы признаются Обществом в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены, и сумма дохода может быть достоверно определена. Такой же принцип применяется к расходам Общества.

Доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Доходы и расходы по процентам отражаются следующим образом: используется метод эффективной ставки процента, которая представляет собой процентную ставку, приводящую будущие денежные потоки к текущей стоимости финансового инструмента, принимая во внимание все его контрактные условия.

Процентные доходы и расходы Общества классифицируются как финансовые доходы и расходы.

### **Процентные доходы**

Процентный доход признается в течение срока вложения с использованием метода эффективной ставки процента. Он включает проценты к получению по денежным средствам и их эквивалентам, также по банковским депозитам. Линейный метод признания процентного дохода используется в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП), и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10% и более. Этот же подход применяется при оценке выданных займов и размещенных депозитов.

### **Вознаграждения работникам**

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплаты ежегодного отпуска и больничных, премий, а также неденежных доходов (таких, как услуги здравоохранения и другое) осуществляется в том отчетном периоде, в котором услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

### **Пенсионные обязательства и выгоды после выхода на пенсию**

В ходе обычной деятельности Общество уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

### **Оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего отчетного периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство помимо применения оценок также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

**Примечание 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В тысячах российских рублей	По состоянию на 31 декабря 2016 г.
Общая долевая собственность, доля в праве 90939/10000000 на земельный участок, 17366 кв.м	7 926
Нежилое помещение, 395,2 кв.м, кад. номер 77:09:0004021:3148	97 717
<b>Итого:</b>	<b>105 643</b>

**Примечание 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

В тысячах российских рублей	По состоянию на 31 декабря 2016 г.
Авансы, выданные поставщикам	441
Предоплата по прочим налогам и страховым взносам	168
<b>Итого:</b>	<b>609</b>

**Примечание 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ**

В тысячах российских рублей	Валюта	По состоянию на 31 декабря 2016 г.
<b>Денежные средства</b>		
На расчетном счете	Руб.	119
<b>Денежные эквиваленты</b>		
Депозит в АО "АЛЬФА-БАНК" сроком на 1 месяц	Руб.	10 700
Проценты АО "АЛЬФА-БАНК"	Руб.	47
<b>Итого:</b>		<b>10 866</b>

**Примечание 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В тысячах российских рублей	Остаточная стоимость на 31.12.2016
Лицензия 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ на 5 пользователей	31
Лицензия на сервер	86
Программное обеспечение "Аванкор:Паевые Фонды" Лицензия на неограниченное число ПФ	390
Интернет система обслуживания клиентов "Личный кабинет".	15 400
Прочие НМА	70
<b>ИТОГО:</b>	<b>15 977</b>

**Примечание 8. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2016 года уставный капитал сформирован полностью и состоит из долей номинальной стоимостью 80 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года уставный капитал оплачен полностью.

В 2016 году организация получила 28 000 тыс. рублей в целях увеличения чистых активов, отраженных в отчетности как Добавочный капитал.

**Доходы от участия (распределение прибыли)**

В 2016 году Общество не объявляло и не выплачивало доходов от участия.

**Примечание 9. СВЕРКИ****Сверка отчетных показателей собственного капитала на 31.12.2016, в тыс. руб.**

Статья	РСБУ	МСФО
Уставный капитал	80 000	80 000
Добавочный капитал	28 000	35 500
Прибыль после налогообложения	(3 377)	(3 481)
<b>ИТОГО</b>	<b>104 623</b>	<b>112 019</b>

В 2015 году 7 500 тыс. руб. в виде вклада участника с целью увеличения чистых активов отражены в виде добавочного капитала по МСФО. В 2016 году организация получила 28 000 тыс. руб. в целях увеличения чистых активов от ООО «Квазар Про» на основании протоколов общества от 29.09.2016 и 01.09.2016 (пп.3.4.п.1 СТ. 251 НК РФ).

Выплата вознаграждения генеральному директору Началовой О.В. производилась на основании заключенного с ней трудового договора от 27.04.2015г. в размере 44 359,74 рублей, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 13 396, 64 рублей.

Выплата вознаграждения генеральному директору Сычеву Д.В. производилась на основании заключенного с ней трудового договора от 27.04.2016г. в размере 260 983,76 рублей, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 78 817, 10 рублей.

Выплата вознаграждения генеральному директору Шмаковой Н.П. производилась на основании заключенного с ней трудового договора от 18.10.2016г. в размере 275 864 рублей, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 83 310,93 рублей.

5

**Сверка отчетных показателей показателем общего совокупного дохода на 31.12.2016, в тыс. руб.**

Статья (в скобках МСФО)	РСБУ	МСФО	Комментарий по разнице
Выручка	15	15	
Управленческие расходы(Общие и административные расходы)	-10 211	-6 645	По РСБУ признан единовременный расход в размере 3 000тыс руб, который реклассифицирован в НМА по МСФО.
Проценты к получению	1 738	1 738	
Курсовые разницы (доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой)	4 887	4 887	Курсовые разницы отражены свернуто по МСФО
(Расходы на персонал)		-55	Отражены в управленческих расходах по РСБУ
Прочие расходы	-656	-1 167	
Текущий налог на прибыль	0	0	
Отложенные налоговые активы	850	850	
(Расход по отложенному налогу на прибыль)		-3 104	Отложенный налог на прибыль сформирован по признанным нематериальным активам
<b>Прибыль после налогообложения</b>	<b>-3 377</b>	<b>-3 481</b>	

**Примечание 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

В тысячах российских рублей	По состоянию на 31 декабря 2015 г.
Задолженность перед поставщиками	10
Задолженность по расчетам с персоналом	70
Задолженность по налогам и страховым взносам	207
Прочая кредиторская задолженность	287
<b>Итого:</b>	<b>558</b>

**Примечание 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства представляют собой резерв, созданный в отношении предстоящих расходов по оплате работникам дней отпуска, которые остаются не использованными на отчетную дату, а также резерв на выплату отчислений в фонды с данных выплат. Резерв рассчитан исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату. Резерв на выплату отчислений в фонды рассчитан в размере 30,2% от резерва на оплату отпусков.

**Примечание 12. ВЫРУЧКА**

Выручка у Общества в 2015 году представляет собой Вознаграждение за управление ЗПИФ и составила 15 000 рублей.

**Примечание 13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы включают в себя расходы на амортизацию, на аудиторские, консультационные услуги, услуги нотариуса, представительские, почтовые расходы, страхование, расходы на управление инвестиционной недвижимостью, на подготовку и переподготовку кадров и прочие. Каждая статья в отдельности не превышает уровня существенности, установленного учетной политикой, и раскрытию в примечаниях не подлежит.

**Примечание 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Убыток Общества за 2016 год составил 3 481 тыс.руб. Отложенный налоговый актив - 850 тыс. рублей получен в результате начисления резерва предстоящих расходов в бухгалтерском учете и отсутствия таковых в налоговом. Отложенное налоговое обязательство 3 104 тыс.руб. признано в результате учета расходов будущих периодов по неисключительным правам на программы ЭВМ и расходов на создание система обслуживания клиентов "Личный кабинет" в налоговом учете и учете этих активов как нематериальных по стандартам МСФО. Прочий совокупный доход отсутствует. Перенесенные и неперенесенные неиспользованные налоговые убытки на конец 2016 года отсутствуют.

**Примечание 15. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

**Судебные разбирательства**

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество не было вовлечено и не вовлечено в настоящий момент ни в какие судебные разбирательства.

**Примечание 16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Общество выступает как сторона по сделкам с другими организациями, которые попадают под определение «связанной стороны» согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО).

Общество считает, что условия таких сделок существенно не отличаются от тех, которые можно было бы заключить с третьими лицами, не являющимися связанными сторонами, в аналогичной ситуации.

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
	ООО Квазар Про	Российская Федерация, город Москва	Осуществляет контроль над Обществом	99,00
	Началова Ольга Владимировна Сычев Дмитрий Викторович Шмакова Наталья Павловна		Осуществляет функции единоличного исполнительного органа	

В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами. ООО Квазар Про выполнил работы по договору № 2 от 11.01.2016 г. на сумму 3 000 тыс. руб. Обществом выплачено 3 000 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не производились.

Ключевой управленческий персонал включает всех директоров и лиц, занимающих аналогичную по статусу должность.

По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства связанных сторон перед Обществом отсутствуют.

**Примечание 17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Каких-либо событий, способных оказать существенное влияние на показатели отчетности на момент ее составления не произошло.

**Примечание 18. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ****Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество может подвергаться влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

**Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Информация о политике управления указанными рисками приводится ниже.



## **Финансовые риски**

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

### **Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### **Валютный риск**

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и нефинансовых организациях и т.д.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцем по полученным кредитам и займам.

В связи с тем, что Общество обладает достаточным количеством собственных средств, риск потери ликвидности является минимальным.

### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Внутренний рынок: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.