

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ПО МСФО  
ООО Управляющая компания  
«ЭВОКОРП»  
с заключением независимой  
аудиторской организации  
за год, закончившийся  
31 декабря 2015 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	3
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА .....	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА .....	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА .....	8
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА .....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА .....	11
1. Основная деятельность компании .....	12
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность .....	12
3. Принципы составления финансовой отчетности .....	13
4. Основные положения учетной политики .....	13
5. Денежные средства и их эквиваленты .....	21
6. Средства в финансовых организациях .....	21
7. Основные средства .....	21
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	22
9. Прочие краткосрочные обязательства.....	22
10. Уставный капитал и добавочный капитал .....	22
11. Административные и прочие операционные расходы .....	22
12. Налог на прибыль.....	23
13. Управление рисками .....	23
14. Управление капиталом .....	25
15. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	26
16. Операции со связанными сторонами .....	26
17. События после отчетной даты .....	26

## Аудиторское заключение независимой аудиторской организации

по результатам обязательного ежегодного аудита годовой финансовой отчетности,  
подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности,  
Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп»  
по состоянию на 31 декабря 2015 года

Общему собранию учредителей (участников)  
Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп»

### Сведения об аудируемом лице

**Полное и сокращенное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью  
Управляющая компания «Эвокорп»

ООО УК «Эвокорп»

**Место нахождения:** 123100, город Москва, Пресненская набережная,  
дом 12, этаж 36

**Государственная регистрация:** Зарегистрировано Межрайонной Инспекцией  
Федеральной Налоговой Службы №46 по  
г. Москве 17 июня 2015 года за основным  
государственным регистрационным номером  
1157746545076, бланк серии 77 №017181709

**Регистрация в органах статистики:** Код по ОКПО 45951023; ОКОГУ 4210014  
ОКАТО 45286575000; ОКВЭД 67.12.2; 65.23.1;  
ОКТМО 45380000; ОКОПФ 12300; ОКФС 16

**Регистрация в налоговых органах:** Свидетельство о постановке на учет в налоговом  
органе по месту нахождения: выдано 10 августа  
2015 года ИФНС № 3 по г. Москве, бланк серии  
77 № 017238590.  
ИНН/КПП 7704319734/770301001

**Имеющиеся лицензии:** Лицензия на осуществление деятельности по  
управлению инвестиционными фондами,  
паевыми инвестиционными фондами и  
негосударственными пенсионными фондами от  
«22» декабря 2015 года № 21-000-1-00996,  
предоставлена Центральным банком Российской  
Федерации (Банком России), без ограничения  
срока действия, бланк Серия 01 № 003493.

### Сведения об аудиторской организации

**Полное и сокращенное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью  
«МАРКА АУДИТ»

ООО «МАРКА АУДИТ»

<b>Место нахождения:</b>	117393, г. Москва, ул. Академика Пилюгина, д. 12, корп. 2, кв. 551
<b>Государственная регистрация:</b>	Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 05 апреля 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1117746256143  Общество создано путем реорганизации в форме преобразования ЗАО «Марка Аудит», зарегистрированного МРП 22 июня 1993 года, свидетельство № 527.731
<b>Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:</b>	НП «Аудиторская Палата России» ОРНЗ 10201000544

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудиторской организации**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

## Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель Департамента методологии  
и внутреннего контроля качества  
ООО «МАРКА АУДИТ»



Гришина Ю.В.  
Доверенность № 26 от 05.03.2012 г.  
Квалификационный аттестат аудитора  
№ 01-000457 от 23.01.2012 г.  
Член НП АПР ОРНЗ 20401042116

«25» апреля 2016 года

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

Руководство ООО Управляющая компания «Эвокорп» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние ООО Управляющая компания «Эвокорп» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ООО Управляющая компания «Эвокорп» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

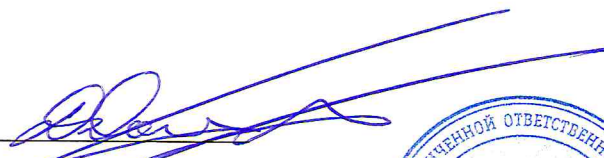
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ООО Управляющая компания «Эвокорп»;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов ООО Управляющая компания «Эвокорп»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена Главным бухгалтером и Генеральным директором ООО Управляющая компания «Эвокорп» 21 апреля 2016 года.

  
Генеральный директор  
Д.П. Добровичинский

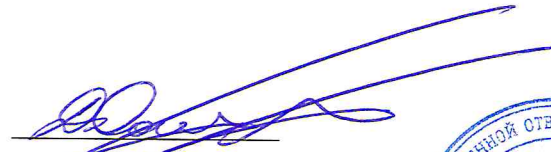
21 апреля 2016 года



  
Главный бухгалтер  
С.А. Глушаева

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ЗА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
(в тысячах рублей)

Наименование статей баланса	Примечание	2015
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 048
Средства в финансовых организациях	6	80 375
Основные средства	7	600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	526
Расходы будущих периодов		140
Отложенные налоговые активы	12	448
<b>Итого активов</b>		<b>83 137</b>
<b>Собственный капитал</b>		
Уставный капитал	10	80 000
Добавочный капитал	10	4 570
Нераспределенная прибыль	10	(1 812)
<b>Итого капитал</b>		<b>82 758</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Прочие краткосрочные обязательства	9	379
<b>Итого обязательства</b>		<b>379</b>
<b>Итого обязательств и собственного капитала</b>		<b>83 137</b>

  
Генеральный директор  
Д.П. Добровичинский

21 апреля 2016 года




  
Главный бухгалтер  
С.А. Глушаева

Примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
(в тысячах рублей)

Наименование статей	Примечание	2015
Предоставление услуг		-
Себестоимость предоставляемых услуг		-
<b>Валовая прибыль</b>		-
Административные расходы и прочие операционные расходы	11	(4 941)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(4 941)</b>
Процентные доходы	6	2 657
Прочие доходы		24
<b>Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>		<b>(2 260)</b>
Возмещение по налогу на прибыль	12	448
<b>Убыток за период</b>		<b>(1 812)</b>

  
Генеральный директор  
Д.П. Добровичинский

21 апреля 2016 года

  
Главный бухгалтер  
С.А. Глушаева



Примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
(в тысячах рублей)

Наименование статей	Примечани е	2015
Убыток за период, признанный в отчете о прибылях и убытках	10	(1 812)
Изменение фонда переоценки основных средств		-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-
Прочий совокупный доход за вычетом налога		-
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>(1 812)</b>



**Генеральный директор  
Д.П. Добровичинский**

21 апреля 2016 года

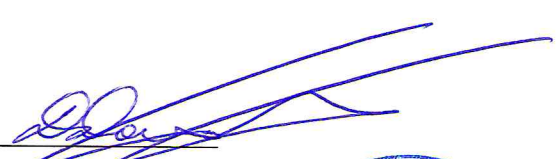


**Главный бухгалтер  
С.А. Глушаева**

Примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
(в тысячах рублей)

	Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
<b>Остаток за 31 декабря 2014 года</b>		-	-	-	-
Внесение капитала		80 000	4 470	-	84 470
Убыток за текущий финансовый период		-	-	(1 812)	(1 812)
<b>Остаток за 31 декабря 2015 года</b>		<b>80 000</b>	<b>4 470</b>	<b>(1 812)</b>	<b>82 758</b>

  
Генеральный директор  
Д.П. Добровичинский

21 апреля 2016 года



  
Главный бухгалтер  
С.А. Глушаева

Примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
(в тысячах рублей)

	Примечание	2015
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		
Проценты полученные		2 282
Прочие операционные доходы		24
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(5 026)
Уплаченный налог на прибыль		-
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>		<b>2 720</b>
<b>Изменение в операционных активах и обязательствах</b>		
Чистое (увеличение) по краткосрочным депозитам в банках	6	(80 000)
Чистое (увеличение) по прочим активам		(133)
Чистое увеличение по прочим обязательствам		16
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от операционной деятельности</b>		<b>(82 837)</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	7	(559)
<b>Чистые денежные средства использованные инвестиционной деятельности</b>		<b>(559)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>		
Внесение уставного капитала	10	80 000
Внесение добавочного капитала	10	4 444
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>84 444</b>
<b>Чистый прирост денежных средств</b>		<b>1 048</b>
<b>Денежные средства на начало года</b>		<b>-</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>5</b>	<b>1 048</b>

  
Генеральный директор  
Д.П. Добровичинский

21 апреля 2016 года



  
Главный бухгалтер  
С.А. Глушаева

Примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО ООО Управляющая компания «Эвкорп» ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

**1. Основная деятельность компании**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ООО Управляющая компания «Эвкорп» - организация, созданная в форме общества с ограниченной ответственностью (далее - Компания) 17 июня 2015 года за основным государственным номером 1157746545076 в г. Москве.

Учредителем и единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года является НО «Фонд инвестиционных программ».

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 22 декабря 2015 года №21-000-1-00996 предоставлена Центральным банком Российской Федерации (Банком России) без ограничения срока действия.

Основным видом деятельности Компании является осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 123100, Москва, Пресненская набережная, 12, этаж 36.

Основным местом ведения деятельности Компании является Российская Федерация.

Среднесписочная численность сотрудников в 2015 году составила 2 человека. По состоянию на 31 декабря 2015 года численность сотрудников составила: 10 человек.

**2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Компания осуществляет свои операции на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты в большинстве стран, наличие валютного контроля, а также сравнительно высокая инфляция.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику продолжало оказывать значительное снижение цен на нефть, существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 года после ее резкого повышения в декабре 2014 года, процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Кредитный рейтинг России в 2015 г. был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентства Standard & Poor's и Moody's Investors Service понизили его до отметки BB+ и Ba1 соответственно – впервые за десять лет это ниже инвестиционного уровня. Рейтинг России от агентства Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

На момент подписания данной финансовой отчетности Руководство не может в полной мере оценить влияние текущей экономической ситуации на деятельность Компании, так как значительная неопределенность все еще присутствует. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое

положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

### **3. Принципы составления финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости.

ООО Управляющая компания «Эвокорп» зарегистрирована на территории Российской Федерации, и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – "РСБУ"). Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей Компании, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Используя это суждение, в Компании учитывались существующие намерения, прибыльность операций, имеющиеся в наличии финансовые ресурсы и воздействие текущей экономической ситуации на деятельность Компании.

### **4. Основные положения учетной политики**

#### ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты - денежные средства в кассе и депозиты до востребования, эквиваленты денежных средств - краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по справедливой стоимости. Общее изменение денежных средств и их эквивалентов за отчетный период, то есть разница между величиной на начало и конец отчетного периода, расшифровывается в ОДДС, где притоки и оттоки денежных средств отражаются в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

При составлении ОДДС Компания использует прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по соответствующему обменному курсу между функциональной и иностранной валютами на дату движения денежных средств.

В ОДДС следующие денежные потоки представляются на нетто-основе:

- размещение и изъятие депозитов в финансовых институтах.

#### ***Запасы***

Запасы – товарно-материальные ценности, учитываемые по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Чистая возможная цена продажи - расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

При отпуске товарно-материальных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

#### ***Финансовые инструменты***

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:

- приобретаются или возникают, главным образом, с целью продажи или выкупа в краткосрочном периоде;

- являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и недавние операции с которыми свидетельствуют о тенденции к получению прибыли в краткосрочном периоде;
- являются производными (за исключением производных финансовых инструментов, созданных и фактически использующихся как инструменты хеджирования).

Компания определяет финансовые активы и обязательства в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если выполняется одно из следующих условий:

- управление активами или обязательствами и их оценка осуществляются на основе справедливой стоимости;
- такой подход полностью или существенно устраняет эффект несоответствия в бухгалтерском учете, которое иначе существовало бы; или
- актив или обязательство содержит встроенный производный финансовый инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидалось бы по договору.

*Займы и Дебиторская задолженность* представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активно функционирующем рынке, за исключением тех, которые:

- Компания намеревается продать незамедлительно или в краткосрочном периоде;
- в момент первоначального признания Компания определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- в момент первоначального признания Компания определяет в категорию имеющих в наличии для продажи; либо
- по которым Компания может не возместить все первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения дебиторской задолженности.

*Инвестиции, удерживаемые до погашения*, представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Компания намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:

- в момент первоначального признания Компания определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- Компания определяет в категорию имеющих в наличии для продажи; либо
- соответствуют определению дебиторской задолженности.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*, представляют собой те финансовые активы, которые определяются в категорию имеющих в наличии для продажи или не подпадают под определение займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, или финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Компания определяет категорию, к которой следует отнести финансовый инструмент, в момент его первоначального признания.

### **Основные средства**

Объект основных средств признается в Финансовой отчетности в качестве актива, когда у Компании есть уверенность в том, что она получит связанные с активом будущие экономические выгоды; себестоимость актива организации может быть надежно оценена.

Основные средства оцениваются по себестоимости на момент их приобретения или сооружения.

В себестоимость основного средства включается:

покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;

любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;

предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

Ценой приобретения основных средств, полученных Компанией от собственников в качестве вклада, является их справедливая стоимость на дату совершения операции.

Оценка основных средств после их признания в учете ведется по фактической себестоимости.

При переоценке основного средства, накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Перенос резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.

Незавершенное строительство отражается по стоимости приобретения. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/убытка.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в ОПУ в момент их осуществления.

### **Амортизация**

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов. При определении срока полезного использования Компания учитывает целевое назначение основного средства, место и условия его использования. Компания применяет следующие нормы амортизации:

Оборудование	4-10 лет
Мебель	4-7 лет
Компьютеры	3-4 года
Транспортные средства	3-5 лет

Сроки полезной службы пересматриваются на регулярной основе, ежегодно. Амортизационные отчисления отражаются в ОПУ в составе прочих операционных расходов. Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, и прекращается на дату прекращения признания данного актива.

### **Операционная аренда**

В случае, если Компания выступает в роли арендатора, сумма платежей по договорам операционной аренды отражается в ОПУ с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

В случае, если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, платежи, представляющие собой суммы штрафов и неустойки, причитающиеся арендодателю, отражаются как расход в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

### ***Заемные средства***

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии заемные средства отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в отчете о прибылях и убытках в течение периода заимствования с использованием метода эффективной ставки процента.

Заемные средства, имеющие процентные ставки, отличные от рыночных процентных ставок, оцениваются в момент получения по справедливой стоимости, которая включает в себя будущие процентные платежи и сумму основного долга, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок для аналогичных заимствований. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью заемных средств на момент получения отражается в отчете о прибылях и убытках как доход от привлечения заемных средств по ставкам ниже рыночных или как расход от привлечения заемных средств по ставкам выше рыночных. Впоследствии балансовая стоимость заемных средств корректируется с учетом амортизации первоначального дохода (расхода) по заемным средствам и соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

### ***Налог на прибыль***

В Финансовой отчетности отражены налоговые расходы в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенным налогам определяются с использованием ставок налога на прибыль, фактически установленных на отчетную дату.

### ***Признание доходов и расходов***

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Выручка от реализации работ и услуг, относящаяся к отчетному периоду, определяется по отчетам о выполненной работе, а при их отсутствии – в процентах к общему объему услуг на дату отчетности.

### ***Процентные и аналогичные доходы и расходы***

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых и имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

#### ***Обесценение нефинансовых активов***

Нефинансовые активы, отличные от отложенных налогов, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения. Возмещаемой стоимостью нефинансовых активов является величина, наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже, и/или ценности от использования.

При определении ценности от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их приведенной к текущему моменту стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Для актива, который не



генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от денежных средств, генерируемых прочими активами, возмещаемая стоимость определяется по группе активов, генерирующих денежные средства, к которым принадлежит актив.

Убыток от обесценения признается, когда балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость. Все убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если произошли изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

Любой убыток от обесценения актива подлежит восстановлению в том объеме, при котором балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом амортизации и износа), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен.

### ***Взаимозачеты***

Компания не зачитывает активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с МСФО.

Активы и обязательства, доходы и расходы отражаются отдельно, за исключением следующих доходов и расходов, представляемых в Финансовой отчетности свернуто:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли;

прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из вырученной от выбытия суммы;

затраты по формированию резервов, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы" и возмещаемые по условиям положения договора с третьим лицом свернуто с полученным возмещением.

### ***Активы, находящиеся в доверительном управлении***

Активы, переданные Компании на основании договора доверительного управления и иного аналогичного договора, не являются активами Компании и не включаются в Финансовую отчетность Компании. Комиссии, получаемые по таким операциям, представлены в составе выручки.

### ***Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность***

Кредиторская задолженность признается Компании при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по справедливой стоимости.

### ***Резервы - оценочные обязательства и условные обязательства и активы***

Резервы признаются Компанией вследствие принятых на обязательств, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Резервы - оценочные обязательства могут списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, в отношении которого они были признаны.

Условные обязательства возникают у Компании вследствие прошлых событий финансово-хозяйственной деятельности, если существование обязательства зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий вне контроля Компании.

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в Финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в отчете финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в Финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

### **Операции со связанными сторонами**

Связанная сторона – это частное лицо или предприятие, связанное с Компанией, составляющим свою финансовую отчетность по основаниям, предусмотренным требованиями МСФО.

### **Применение новых и пересмотренных стандартов**

В текущем периоде и при учреждении учетной политики Компания применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2015 г.

#### **Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже перечислены стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компании намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

##### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»**

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих версий МСФО (IFRS) 9 (от 2009, 2010 и 2013 годов) допускается, если дата их первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, однако не окажет потенциального влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств.

##### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 16 Аренда, вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Применяя МСФО (IFRS) 16, арендатор учитывает большинство договоров аренды по методике, схожей с учетом договоров финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендатор признает в активах «права использования» в корреспонденции с финансовым обязательством на балансе. Актив будет амортизироваться на протяжении срока аренды, и финансовое обязательство будет оцениваться по амортизированной стоимости. Учет у арендодателя останется по существу таким же, как в МСФО (IAS) 17. В настоящий момент Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» МСФО (IFRS) 15, опубликованный в мае 2014 года, устанавливает новую пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Признание выручки по договорам аренды, попадающим в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающей в связи с наличием финансовых инструментов и прочих договорных прав и обязательств, попадающих в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (или, в случае досрочного применения, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 15 и регулируется соответствующими стандартами. Выручка согласно МСФО (IFRS) 15 признается в

сумме, отражающей вознаграждение, которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предоставляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт применим ко всем компаниям и заменит все текущие требования МСФО по признанию выручки. Данный стандарт применяется ретроспективно, либо в полном объеме, либо с использованием упрощений практического характера, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящий момент Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- Доля прочих совокупных доходов зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

**Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2012-2014 гг.**

Данные улучшения вступают в силу 1 января 2016 г. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» - изменения в способе выбытия

Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должно считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов продажи, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - применимость раскрытий информации о взаимозачете в промежуточной финансовой отчетности

Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования и не поясняет, должна ли соответствующая информация быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов», разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» – раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности

Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по МСФО указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

### *Первое применение МСФО*

С даты учреждения организации Компания применила МСФО. Ниже представлена сверка капитала на 31 декабря 2015 года:

Наименование статей баланса	РСБУ	Корректировка	МСФО
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	1 048	-	1 048
Средства в финансовых организациях	80 375	-	80 375
Основные средства	600	-	600
Предоплата	657	-	657
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	-	9
Отложенные налоговые активы	410	38	448
<b>Итого активов</b>	<b>83 099</b>	<b>38</b>	<b>83 137</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	80 000	-	80 000
Добавочный капитал	4 570	-	4 570
Нераспределенная прибыль	(1 660)	(152)	(1 812)
<b>Итого капитал</b>	<b>82 910</b>	<b>(152)</b>	<b>82 758</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Прочие краткосрочные обязательства	189	190	379
<b>Итого обязательства</b>	<b>189</b>	<b>190</b>	<b>379</b>
<b>Итого обязательств и собственного капитала</b>	<b>83 099</b>	<b>-</b>	<b>83 137</b>

Согласно РСБУ начисление расходов за профессиональные услуги осуществляется на основании регламентированных законодательством РФ документов, полученных от контрагентов. В соответствии с учетной политикой МСФО Компании начисление расходов делается в том периоде, когда данные расходы возникли и/или к какому периоду деятельности Компании относятся. Таким образом, Компании дополнительно начислила расходы на аудиторские услуги 2015 года.

Выполненные при переходе на МСФО корректировки привели к возникновению соответствующих временных налоговых разниц на сумму 38 тыс. руб.. Ввиду того, что Руководство Компании уверена в достаточности прибыли для реализации данного отложенного налога, соответствующий резерв не был создан.

### *Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках*

В процессе применения положений учетной политики Компании руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости

активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

**Основные источники неопределенности в оценках: Обесценение дебиторской задолженности**

Компания регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы Компании под обесценение дебиторской задолженности создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности. Компания использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Компания оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения контрагента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

**5. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря 2015 года</b>
Наличные средства	-
Средства на расчетный счетах	1 048
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1 048</b>

**6. Средства в финансовых организациях**

Средства в финансовых организациях представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2015 года</b>
Депозиты в банках	80 000
Начисленные процентные доходы	375
<b>Итого средств в финансовых организациях</b>	<b>80 375</b>

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2015 года представляют собой два рублевых депозита в ПАО «Сбербанк» и ПАО Банк ВТБ на сумму 50 000 тыс.руб. и 30 000 тыс. руб. соответственно. Срок депозитов составляет от трех до семи месяцев, процентная ставка 8,83% и 10,14%, соответственно.

Процентные доходы от данных депозитов представлены в соответствующей строке Отчета о прибылях и убытках Компании.

**7. Основные средства**

	Компьютерное оборудование	ИТОГО
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2015 года</b>	-	-
Поступления	670	670
Амортизационные отчисления	(70)	(70)
<b>Стоимость или оценка на 1 января 2016 года</b>	<b>670</b>	<b>670</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	<b>(70)</b>	<b>(70)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2016 года</b>	<b>600</b>	<b>600</b>

В состав компьютерного оборудования входит компьютер, стоимость которого составляет 111 тыс.руб., который был получен посредством взноса в добавочный капитал.

#### 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя гарантийный депозит в соответствии с договором аренды, а также арендную плату за январь 2016 года (517 тыс.руб.). Договор аренды заключен в российских рублях.

#### 9. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2015
Начисленный резерв по отпускам	189
Начисленные расходы за аудиторские услуги	190
<b>Итого прочих обязательств и резервов</b>	<b>379</b>

#### 10. Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал Компании сформирован за счет взноса единственного участника в российских рублях, при этом участник имеет право на распределения капитала в российских рублях.

Также в 2015 году единственным участником был внесен добавочный капитал в сумме 4 470 тысяч рублей, включая взнос основными средствами (Примечание 7).

#### 11. Административные и прочие операционные расходы

Административные и прочие операционные расходы представлены следующим образом:

	2015
Затраты на персонал	(2 489)
Арендные расходы	(1 534)
Профессиональные услуги (охрана, связь, аудит)	(261)
Материальные расходы	(244)
Банковские и нотариальные услуги	(120)
Амортизация основных средств	(70)
Расходы на ПО	(16)
Прочее	(279)
<b>Итого операционных расходов</b>	<b>(4 941)</b>

Расходы на содержание персонала включают установленные законом налоги и сборы в виде начислений на заработную плату в размере 528 тыс.руб..

## 12. Налог на прибыль

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2015
Текущие расходы/(возмещение) по налогу на прибыль	(448)
Изменение отложенного налогообложения связанные:	
- с возникновением и списанием временных разниц	38
- с влиянием от уменьшения ставок налогообложения	-
<b>(Расход)/возмещение по налогу на прибыль за год</b>	<b>(410)</b>

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению:

	2015	2014
<b>Убыток по МСФО до налогообложения</b>		<b>(2 260)</b>
Официальная ставка налога на прибыль		20%
<b>Теоретическая экономия по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке</b>		<b>(452)</b>
Постоянные разницы / непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		4
Изменение прочих отложенных налоговых активов, не отраженных в отчете о финансовом положении		-
<b>(Расход)/возмещение по налогу на прибыль за год</b>		<b>(448)</b>

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы на 31 декабря 2015 года в основном связаны различными методами учета доходов и расходов, а именно начисление расходов на аудиторские услуги за 2015 год в размере 190 тыс.руб..

Необходимо отметить, что ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация руководством Компании налогового законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и предъявить претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Руководство Компании считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Компании в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

## 13. Управление рисками

Управление рисками является неотъемлемой частью деятельности Компании. Компания различает следующие значительные риски: рыночный риск, операционный, стратегический, правовой риск, риск нарушения законодательства и риск потери деловой репутации. Основными задачами управления рисками являются: выявление источников риска, измерение уровней риска, разработка политик в области управления рисками и внедрение механизмов контроля рисков, включая установление лимитов и последующее их соблюдение. Далее приводится описание политики управления рисками Компании в отношении каждого существенного риска.

### **Географический риск.**

По состоянию на конец отчетного периода, активы и обязательства Компании были представлены на территории Российской Федерации.

### **Валютный риск.**

По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства Компании были деноминированы в российских рублях. Компания не принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на его финансовое положение и потоки денежных средств.

### **Риск ликвидности.**

Риск ликвидности – это риск возникновения ситуации, при которой имеющиеся средства недостаточны для выполнения текущих финансовых обязательств. Основной целью управления ликвидностью является обеспечение способности Компании выполнять свои обязательства не только в нормальных рыночных условиях, но также при возникновении непредвиденных чрезвычайных ситуаций, не допуская при этом неприемлемых убытков или риска ухудшения деловой репутации.

Руководство Компании осуществляет управление риском ликвидности путем:

- прогнозирование и мониторинг потока платежей;
- планирование мер по восстановлению требуемого уровня ликвидности с учетом неблагоприятных и кризисных ситуаций;
- обеспечение оптимальной структуры активов в соответствии с ресурсной базой с учетом сроков погашения источников финансирования и их объемов при размещении активов в финансовые инструменты.

Ниже представлена позиция Компании по ликвидности за 31 декабря 2015 года:

	<b>Менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 6 месяцев</b>	<b>От 1 года до 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1 048	-	-	1 048
Средства в финансовых организациях	-	80 375	-	80 375
Основные средства			600	600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	267	259	-	526
Расходы будущих периодов	12	128	-	140
Отложенные налоговые активы	-	-	448	448
Прочие краткосрочные обязательства	-	(379)	-	(379)
<b>Чистый разрыв ликвидности 31 декабря 2015 года</b>	<b>1 327</b>	<b>80 383</b>	<b>1 048</b>	<b>82 758</b>

### **Риск процентной ставки.**

Компания не принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок. Компания размещает депозиты в финансовые учреждения с высоким рейтингом, на короткий срок и под фиксированную процентную ставку. Фондирование такого вложения осуществляется за счет уставного капитала Компании.

### **Операционный риск.**



Операционный риск – это риск прямых или косвенных убытков, возникающих в результате широкого спектра рисков событий, связанных с внутренними процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой, а также с внешними факторами (кроме кредитного, рыночного риска и риска ликвидности), в том числе, возникающие в результате нормативно-правовых требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения или сбоя в информационных технологиях.

В компетенцию Руководства Компании входит надзор за управлением операционными рисками, пересмотр политик и процедур управления рисками. Оценка рисков, процедуры составления отчетности и контроля меняются в зависимости от вида риска, однако для них используется общая методология, разработанная и периодически обновляемая сотрудниками, вовлеченными в процесс управления рисками.

Идентификация и управление как внутренними, так и внешними факторами операционного риска осуществляется всеми подразделениями в рамках их зоны ответственности. Основная ответственность на внедрение механизмов контроля операционного риска возлагается на руководство каждого подразделения.

Управление операционным риском включает в себя риск потери деловой репутации и управление правовым риском. Более того, стратегический риск (риск недостижения стратегических целей до определенного срока или с определенными ресурсами) также контролируется и находится под управлением в рамках системы управления операционными рисками.

### ***Правовой риск***

Правовой риск – риск возникновения у Компании убытков вследствие несоблюдения Компанией требований нормативных актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности.

В целях минимизации правового риска разработаны внутренние документы в которых определены порядки осуществления операций и сделок, заключение договоров, с конкретным изложением прав и обязанностей. Для снижения правового риска Компания использует следующие основные методы: стандартизует основные операции и сделки, устанавливает внутренний порядок согласования заключаемых Компанией договоров и проводимых операций, обеспечивает постоянное повышение квалификации сотрудников, осуществляет мониторинг законодательства Российской Федерации для целей своевременного применения в деятельности и внесения изменений во внутренние нормативные документы Компании.

### ***Риск потери деловой репутации***

Риск потери деловой репутации – это риск убытков в связи с негативным мнением общественности об операционной (технической) стабильности Компании, качестве ее услуг и деятельности в целом. Для предотвращения подобных убытков Компания проводит постоянный мониторинг появления такого риска в СМИ, а также использует внутренние процессы с помощью методологии оценки воздействия каждого события. Крупным источником репутационного риска является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия, предпринятые для предотвращения операционного риска Компании, одновременно позволяют снизить уровень риска потери деловой репутации.

## ***14. Управление капиталом***

Политика Компании заключается в поддержании уровня капитала в целях сохранения доверия контрагентов и/или участников рынка и обеспечения будущего развития своего бизнеса. Руководство Компании осуществляет мониторинг показателей доходности капитала, определяемых Компанией как чистая прибыль, поделенная на совокупный объем капитала.

Структура капитала Компании представлена собственным капиталом, который включает уставный капитал, добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Политика в отношении управления капиталом и его распределения регулярно пересматривается Руководством Компании в рамках утверждения годовых бюджетов.

### **15. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из рыночной информации. Несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Компании использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

#### ***Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.***

Денежные средства и их эквиваленты отражены в балансе по справедливой стоимости.

#### ***Средства в финансовых организациях***

Средства в других финансовых организациях отражены в балансе по справедливой стоимости.

Информация об оценочной стоимости средств в других банках за отчетную дату 31 декабря 2015 года приведена в Примечании 6.

### **16. Операции со связанными сторонами**

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

#### ***Операции с ключевым управленческим персоналом***

Ключевой управленческий персонал (Руководство Компании) представлен Генеральным директором Общества. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу и включающее в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.), составило в 2015 году 372 тыс.руб..

### **17. События после отчетной даты**

Компании 2 марта 2016 года Центральным Банком Российской Федерации (Банком России) была предоставлена лицензия № 045-13967-001000 на осуществлении деятельности по управлению ценными бумагами.

26 (двадцать шесть)

ПРОИЗВЕДЕНО И  
ПРОДУКЦИОННО  
ТЕПЛО  
МАРКА АУДИТ  
ЗАО «НИИ  
СТАЛЕЛОН» МОСКВА \* 5019355014

