

**Годовая финансовая отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Центр инвестиций»
за 2017 год**

г. Санкт-Петербург

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|---------------------------------|
| ПРИЛОЖЕНИЯ | 5 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 5 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 8 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА | Ошибка! Закладка не определена. |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | Ошибка! Закладка не определена. |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 10 |
| 1. Описание деятельности | 10 |
| 2. Основы подготовки отчетности | 10 |
| 3. Основные принципы учетной политики..... | 11 |
| 4. Существенные суждения и оценки..... | 26 |
| 5. Пояснения к отчетности..... | 27 |
| Пояснения к отчету о финансовом положении | 27 |
| 1. Основные средства | 27 |
| 2. Нематериальные активы | 28 |
| 3. Инвестиционная собственность..... | 28 |
| 4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 28 |
| 5. Финансовые активы, удерживаемые до погашения..... | 29 |
| 6. Займы выданные | 29 |
| 7. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 29 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты..... | 30 |
| 9. Собственный капитал | 30 |
| 10. Финансовые обязательства..... | 31 |
| 11. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства | 31 |
| 12. Резервы | 32 |
| 13. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 32 |
| 14. Доходы будущих периодов..... | 33 |
| Пояснения к отчету о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе..... | 33 |
| 15. Выручка..... | 33 |
| 16. Себестоимость продаж | 33 |
| 17. Прочий операционный доход..... | 33 |
| 18. Административные расходы | 33 |
| 19. Прочий операционный расход | 34 |
| 20. Финансовые доходы | 34 |
| 21. Финансовые расходы | 34 |
| 22. Прочие расходы..... | 34 |
| 23. Расход по налогу на прибыль | 35 |
| Пояснения к отчету об изменении собственного капитала | 35 |
| Пояснения к отчету о движении денежных средств..... | 35 |
| Управление рисками..... | 35 |
| Справедливая стоимость активов и обязательств | 37 |
| Операции со связанными сторонами..... | 38 |
| Достаточность капитала | 38 |
| Условные обязательства. | Ошибка! Закладка не определена. |
| События после отчетной даты | Ошибка! Закладка не определена. |



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»
ОГРН 1109847030787, ИНН 7840443240, КПП 784001001
191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, 12, пом. 7Н
E-mail: ast-audit@peterlink.ru
тел/факс (812) 320-06-33

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Центр инвестиций»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» (ОГРН 1067847447106, Измайловский пр., д. 4, Санкт-Петербург, 190005, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение организации ООО «УК «Центр инвестиций» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник общества несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую

степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ»



О. А. Сударикова

г. Санкт-Петербург

«26» апреля 2018 года

АУДИТОР: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»

Основной государственный регистрационный номер 1109847030787 (Свидетельство серии 78 № 008137302 о внесении в ЕГРЮЛ от 13.12.2010)

Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, дом 12, пом. 7Н.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11603076390.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ООО «УК «Центр инвестиций» на 31 декабря 2017 года (тыс. руб.)

| Наименование статьи | примечание | На 31.12.2017 | На 31.12.2016 | На 31.12.2015 |
|---|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Основные средства | 1 | 4214 | 2702 | 3115 |
| Нематериальные активы | 2 | 110 | - | - |
| Инвестиционная собственность | 3 | 41784 | 44976 | 55455 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | | - | - | - |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в т.ч.: | | - | - | - |
| Долгосрочные | | - | - | - |
| Краткосрочные | | - | - | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, в т.ч.: | 4 | 31781 | 32629 | 26529 |
| Долгосрочные | | - | - | - |
| Краткосрочные | | 31781 | 32629 | 26529 |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в т.ч.: | 5 | - | 107 | - |
| Долгосрочные | | - | - | - |
| Краткосрочные | | - | 107 | - |
| Займы выданные, в т.ч.: | 6 | 4659 | 4690 | 2589 |
| Долгосрочные | | - | - | - |
| Краткосрочные | | 4659 | 4690 | 2589 |
| Отложенные налоговые активы | | - | - | - |
| Запасы | | - | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч.: | 7 | 5597 | 6282 | 6057 |
| Долгосрочная | | - | - | - |
| Краткосрочная | | 5597 | 6282 | 6057 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 1051 | 1213 | 1021 |
| ВСЕГО АКТИВЫ: | | <u>89196</u> | <u>92600</u> | <u>94766</u> |
| Уставный капитал | | 30500 | 30500 | 30500 |
| Эмиссионный доход | 9 | 41009 | 41009 | 41009 |
| Резерв переоценки основных средств | | - | - | - |
| Резерв переоценки финансовых активов | | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль | 9 | 3347 | 8544 | 9572 |
| ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ: | | 74856 | 80053 | 81081 |
| Финансовые обязательства, в т.ч.: | 10 | 3580 | 203 | - |

| | | | | |
|---|----|---------------------|---------------------|---------------------|
| Долгосрочные | | 2440 | - | - |
| Краткосрочные | | 1140 | 203 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 11 | 5062 | 6448 | 7212 |
| Резервы, в т.ч.: | | 886 | 928 | 807 |
| Долгосрочные | 12 | - | - | - |
| Краткосрочные | | 886 | 928 | 807 |
| Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль | | - | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, в т.ч.: | | 4599 | 4721 | 5393 |
| Долгосрочная | 13 | - | - | - |
| Краткосрочная | | 4599 | 4721 | 5393 |
| Доходы будущих периодов | 14 | 213 | 247 | 273 |
| ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | 14340 | 12547 | 13685 |
| ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ: | | <u>89196</u> | <u>92600</u> | <u>94766</u> |

Генеральный директор
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года



(Handwritten signature)

Кузьмин А. А.
Михайлова Н. А.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2017 год (тыс. руб.)**

| Наименование статьи | Примечание | 2017 год | 2016 год |
|---|------------|---------------|---------------|
| ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ | | | |
| Выручка | 15 | 11378 | 10906 |
| Себестоимость продаж | 16 | (2144) | (2028) |
| Валовая прибыль | | 9234 | 8878 |
| Прочий операционный доход | 17 | 16096 | 21131 |
| Административные расходы | 18 | (9513) | (9101) |
| Прочий операционный расход | 19 | (20719) | (22746) |
| Финансовые доходы | 20 | 416 | 422 |
| Финансовые расходы | 21 | (568) | (3) |
| Прочие расходы | 22 | (215) | (104) |
| Прибыль до налогообложения | | (5269) | (1523) |
| Расход по налогу на прибыль в т.ч. | 23 | 1272 | 495 |
| <i>Текущий налог на прибыль</i> | | (113) | (269) |
| <i>Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств</i> | | 1385 | 764 |
| Прибыль за отчетный год | | (3997) | (1028) |
| | | | |
| | | | |
| Переоценка основных средств | | - | - |
| Переоценка финансовых активов | | - | - |
| Расходы по налогу | | - | - |
| Прочий совокупный доход за отчетный год | | - | - |
| | | | |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год | | (3997) | (1028) |

Генеральный директор
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года



Handwritten signature in blue ink.

Кузьмин А. А.
Михайлова Н. А.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2017 год (тыс. руб.)**

| | При меч ани е | Уставный капитал | Эмисси онный доход | Резервный капитал | Привиле гированн ые акции | Нераспреде нная прибыль (накопленный убыток) | Всего капитала |
|--|------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------|---|-------------------|
| На 31 декабря 2015 года | | 30500 | 41009 | - | - | 9572 | 75465 |
| Всего совокупный доход за 2016 год, в т.ч.: | | - | - | - | - | (1028) | (1028) |
| Прибыль/Убыток | | - | - | - | - | (1028) | (1028) |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - | - | - | - |
| Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2016 год: | | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск акций/долей | | - | - | - | - | - | - |
| Собственные акции, выкупленные (проданные) | | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды объявленные | | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2016 года | | 30500 | 41009 | - | - | 8544 | 80053 |
| Всего совокупный доход за 2017 год, в т.ч.: | | - | - | - | - | (3997) | (3997) |
| Прибыль/Убыток | | - | - | - | - | (3997) | (3997) |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - | - | - | - |
| Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2017 год: | | - | - | - | - | (1200) | (1200) |
| Выпуск акций/долей | | - | - | - | - | - | - |
| Собственные акции, выкупленные (проданные) | | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды объявленные | | - | - | - | - | (1200) | (1200) |
| На 31 декабря 2017 года | | 30500 | 41009 | - | - | 3347 | 74856 |

Генеральный директор
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года



Handwritten signature

Кузьмин А. А.
Михайлова Н. А.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ООО «УК «Центр инвестиций» за 2017 год (тыс. руб.)**

| | Примечание | 2017 год | 2016 год |
|---|------------|---------------|-------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Вознаграждение за услуги по доверительному управлению | | 7562 | 6812 |
| Прочие поступления | | 6733 | 4228 |
| Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (5232) | (4162) |
| Денежные выплаты работникам и от имени работников | | (4668) | (4676) |
| Прочие выплаты | | (2016) | (2040) |
| Уплаченный налог на прибыль | | (295) | (159) |
| Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности | | 2084 | 3 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Поступления от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | | 1 | 1600 |
| Поступления от продажи долговых ценных бумаг (возврата займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам) | | 8255 | 4777 |
| Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | | 1439 | 1104 |
| Покупка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | | (600) | (577) |
| Платежи по приобретению долговых ценных бумаг (займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам) | | (8375) | (6715) |
| Прочие поступления | | - | - |
| Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности | | 720 | 189 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Получение кредитов и займов | | 600 | - |
| Выплата дивидендов | | (1200) | - |
| Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по финансовой аренде) | | (2366) | - |
| Материальная помощь | | - | - |
| Вознаграждения | | - | - |
| Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности | | (2966) | - |
| Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 0 | 0 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (162) | 192 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | | 1213 | 1021 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года | | 1051 | 1213 |

Генеральный директор
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года



Кузьмин А. А.
Михайлова Н. А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Описание деятельности

Полное наименование фирмы: общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций».

Сокращенное наименование фирмы: ООО «УК «Центр инвестиций».

Данные о государственной регистрации: Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ 06 марта 2006 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005757621, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1067847447106.

Местонахождение: Россия, 190000, г. Санкт-Петербург, Измайловский пр. д.4, офис 348.

Ответственные лица:

Генеральный директор: Кузьмин Андрей Анатольевич.

Главный бухгалтер: Михайлова Наталья Анатольевна.

Уставный капитал: уставный капитал Общества составляет 30 500 тыс. руб. На дату составления годового отчета уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал Общества состоит из 100% доли единственного участника Баклушина О.А.

Общество не имело филиалов.

Среднесписочная численность работников за 2017 год составила 9 человек.

Основными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являлись:

доверительное управление имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов на основании лицензии ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00628 от 25 декабря 2008 года (серия 04 № 003251, срок действия - бессрочно),

операции с ценными бумагами от своего имени,

сдача в аренду собственных нежилых помещений другим юридическим лицам на основании договоров аренды.

2. Основы подготовки отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Функциональной валютой является российский рубль. Компания обязана вести учет и готовить финансовую отчетность для целей регулирующих органов в российских рублях в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели настоящей финансовой отчетности представлены в российских рублях с округлением до целых тысяч.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании официальных учетных регистров, составленных по правилам ведения бухгалтерского учета в РФ, с учетом поправок, оценки и перегруппировки некоторых статей согласно требованиям МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетности **не включает в себя процедуры консолидации**, поскольку Компания не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения, так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

Компания не формирует и не представляет информацию в отношении операционных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

3. Основные принципы учетной политики

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение сроков полезного использования активов.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Расходы на разработку и усовершенствование программного обеспечения признаются активом в том случае, если соответствующее программное обеспечение удовлетворяет критерию об идентифицируемом активе, который будет генерировать ожидаемые будущие экономические выгоды, и стоимость такого актива может быть надежно оценена. Программное обеспечение, созданное своими силами, удовлетворяющее вышеуказанным критериям и приобретенное программное обеспечение классифицируется в категорию НМА (нематериальные активы) - «Программное обеспечение».

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые не денежные активы, не имеющие физической формы.

Общество использует модель учета по фактическим затратам согласно МСФО № 38, т.е. по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

При признании все НМА оцениваются по фактической стоимости (себестоимости). При приобретении отдельного объекта НМА его фактической стоимостью являются все прямые затраты по его приобретению, включая затраты, необходимые для приведения его в состояние, пригодное к использованию в соответствии с его назначением.

Общество проводит последующую оценку нематериальных активов по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.

После первоначального признания нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется на протяжении указанного срока, при этом срок полезного использования рекомендуется анализировать на предмет изменений и при необходимости пересматривать на каждую отчетную дату. Изменение срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в расчетной оценке.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой имущество в виде земельных участков и (или) зданий (части зданий - помещений), которым организация распоряжается на основании права собственности или договора финансовой аренды (лизинга) и которое предназначено

исключительно для целевого использования путем передачи в аренду и (или) получения дохода от повышения стоимости капитала (увеличения стоимости имущества).

Инвестиционная собственность первоначально учитывается по фактической себестоимости, которая включает в себя непосредственно стоимость приобретения, а также иные прямые затраты, связанные с приобретением актива.

Для последующей оценки инвестиционной собственности в МСФО организация в соответствии с учетной политикой выбирает одну из двух возможных моделей учета, а именно:

- учет по справедливой стоимости.

Организация обязана применять выбранный способ учета по отношению ко всем имеющимся у нее объектам инвестиционной собственности.

Если на момент первоначального признания инвестиционного имущества отсутствуют информация о сопоставимых сделках с аналогичным имуществом и альтернативная оценка справедливой стоимости, полученная иным образом, инвестиционный актив учитывается по первоначальной стоимости вплоть до его выбытия. При этом все остальные объекты инвестиционной собственности отражаются по справедливой стоимости. Данные объекты должны учитываться по справедливой стоимости вплоть до их выбытия (реализации, переклассификации) даже при сокращении количества сделок и отсутствии доступной информации о рыночных ценах.

При учете указанного имущества по справедливой стоимости после его переклассификации в качестве стоимости запасов или основных средств (имущества, занимаемого владельцем) будет выступать справедливая стоимость инвестиционной собственности на дату изменения способа его использования.

Согласно способу учета по справедливой стоимости все изменения справедливой стоимости объектов инвестиционной стоимости находят отражение в отчете о прибыли и убытке. При этом к объектам инвестиционной собственности, учет которых ведется по справедливой стоимости, положения МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" не применяются.

Метод оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости требует оценки справедливой стоимости данного имущества на каждую отчетную дату и отражения всех изменений в составе прибыли или убытка за период. При этом амортизация по данному имуществу не начисляется.

Запасы

К запасам относятся активы, используемые при оказании услуг и для управления Обществом в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение и доставку до места их использования, включая расходы на страхование, суммы налога на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии, их оценка производится по средневзвешенной стоимости, кроме малоценных основных средств, учитываемых в составе запасов, списание которых производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются в финансовой отчетности Общества по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;

- чистой стоимости реализации (расчетная продажная цена, используемая в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи).

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39, финансовые активы классифицируются как:

финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;

инвестиции, удерживаемые до погашения;
займы выданные и дебиторская задолженность;
финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

При первоначальном отражении в учете финансовых активов им присваивается соответствующая категория, переклассификация в дальнейшем может быть произведена в определенных случаях.

Дата признания

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов, осуществляемые на регулируемых рынках, отражаются на дату расчетов. Дата расчетов - дата осуществления фактической поставки финансового инструмента.

К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток

В данную категорию входят:

1) Финансовые активы, предназначенные для торговли. Например, к данной категории следует отнести котируемые на организованном рынке ценных бумаг акции и облигации, приобретенные с целью их перепродажи в ближайшем будущем.

2) Производные финансовые активы, за исключением активов, определенных в качестве инструментов хеджирования и являющихся эффективными инструментами хеджирования.

3) Финансовые активы, которые при первоначальном признании были целенаправленно классифицированы в указанную категорию с целью их последующей оценки по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Доходы и расходы по таким финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.

Инвестиции, удерживаемые до погашения.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой непроемные финансовые инструменты, имеющие фиксированный срок погашения, в отношении которых организация имеет твердое намерение и возможность удерживать до наступления срока их погашения.

В частности, к данной категории можно отнести котируемые долговые ценные бумаги (облигации, векселя, депозитные сертификаты) с фиксированным сроком погашения, которые дают право на получение процентов по фиксированной или плавающей ставке (либо дисконта), которые подвержены значительному риску изменения справедливой стоимости.

Займы, выданные и дебиторская задолженность

К займам, выданным и дебиторской задолженности относятся не котируемые на организованных рынках непроемные финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей: дебиторская задолженность клиентов; прочая дебиторская задолженность, погашение которой будет исполняться денежными средствами или другими финансовыми активами (за исключением задолженности по налогам и авансов, выданных под поставку товаров, работ, услуг); займы, выданные иным лицам.

Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по таким активам отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые целенаправленно классифицируются в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из трех перечисленных выше категорий. Последующая оценка активов этой группы производится по справедливой стоимости, за исключением долевого ценных бумаг (акций) третьих лиц, не имеющих рыночной котировки на активном рынке, которые учитываются только по фактическим затратам (себестоимости).

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Используются такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату оценивается наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов, не оцененных по справедливой стоимости. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, и случай наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих

потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства;
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признание в учете (списывается), когда предусмотренные договором права на получение денежных средств от актива теряют силу либо когда Общество передает этот финансовый актив другой стороне и при этом в отношении такой передачи выполняются условия, указанные ниже.

Компания прекращает признавать переданный финансовый актив, если она передала предусмотренные договором права на получение денежных средств от данного финансового актива, а также передала по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, или если она не сохранила по существу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на данный финансовый актив, и не сохранила контроль над ним.

Если Компания не сохранила, не передала по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохранила контроль над ним, то она продолжает признавать этот актив.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Для выявления сомнительной задолженности Общество ежеквартально проводит тестирование дебиторской задолженности, как по операциям страхования и перестрахования, так и по прочей дебиторской задолженности.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода на основании анализа договоров с имеющейся дебиторской задолженностью. При отнесении дебиторской задолженности к сомнительной необходимо учитывать следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты (независимо от длительности просрочки);
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- необеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

На основании инвентаризации дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100 % задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования.

Общество к эквивалентам денежных средств относит:

- а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);
- б) депозиты сроком не более 3 месяцев;
- в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства признаются в учете на дату, когда Общество становится стороной по договору, в результате которого возникает соответствующий финансовый актив.

На дату первоначального признания финансовое обязательство оценивается по его справедливой стоимости, увеличенной на прямые затраты по осуществлению сделки, за исключением случаев, когда этот актив признается финансовым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Разница, возникающая между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью финансового обязательства при первоначальном признании, признается в составе прибыли или убытка.

В последующем финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением некоторых видов финансовых обязательств.

Так, финансовые обязательства, учтенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая производные инструменты, являющиеся обязательствами, должны оцениваться по справедливой стоимости, за исключением обязательств по производным инструментам, которые связаны с некотируемыми долевыми инструментами (справедливую стоимость которых нельзя надежно оценить, и которые должны быть оценены по фактическим затратам) и расчет по которым должен быть осуществлен путем такой поставки. Последующая оценка обязательств, сохраняемых Обществом после передачи актива, осуществляется в соответствии с тем, как оценивается переданный актив: по амортизированной или справедливой стоимости.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано или за истечением срока давности.

Вознаграждения работникам

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам содержатся в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу.

Вознаграждения работникам включают:

краткосрочные вознаграждения, в том числе заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), оплачиваемый отпуск по болезни, взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС, поощрения в натуральной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автотранспортом, бесплатные и датируемые товары и услуги и тд.).

долгосрочные вознаграждения, такие, которые не будут выплачены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода: отпуск по выслуге лет, пособия по долгосрочной временной нетрудоспособности, премии за досрочную работу и тд.

вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, иные вознаграждения, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

выходные пособия.

Общество отражает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на услуги, оказанные в определенный период. Различие между величиной признанной стоимости и фактических выплат должно учитываться как обязательство или авансовая выплата в зависимости от обстоятельств.

Условные активы и обязательства

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 о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Текущие и отложенные налоги

Налоговые активы и налоговые обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль также включают в себя корректировки в отношении налогов, уплата или возмещение которых ожидается в отношении прошлых периодов.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованием действующего законодательства Российской Федерации.

Текущий расход по налогу на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, признается в составе капитала или прочего совокупного дохода, а не в отчете о прибыли и убытке.

Менеджмент Компании периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Общества и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в отношении налога, взыскиваемого одним и тем же налоговым органом, зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета признанных сумм и если Общество намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Прочие налоги на операционную деятельность отражаются в составе административных расходов Общества.

Уставный капитал

На основании МСФО (IAS) 32, доли участников Компании, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, классифицируются в качестве элементов собственного капитала.

Участники в соответствии с уставом общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу в обмен на пропорциональную долю в чистых активах общества, а в случае ликвидации общества - получить часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость. Все доли участников обладают идентичными характеристиками и не имеют привилегий.

Компания не имеет иных обременительных обязательств по выкупу долей участников.

Общая величина ожидаемых потоков денежных средств, относимых на доли участников, определяется, главным образом, прибылью или убытком и изменениями в признанных чистых активах общества на основе отчетности по российским правилам бухгалтерского учета.

Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены.

Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Признание доходов и расходов

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

Процентные и аналогичные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

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.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операциям в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату таких операций включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

Изменение учетной политики в будущем

МСФО (IAS) 1 требует последовательности применения учетной политики в периодах, что является важным фактом для обеспечения такого качества отчетной информации, как сопоставимость показателей.

При этом согласно МСФО (IAS) 8 учетная политика изменяется при необходимости:

- добровольные изменения: это требование более достоверного учета ситуации на предприятии, обнаруженное в процессе деятельности.

- вынужденные изменения: появились и вступили в действие новые редакции соответствующих стандартов или интерпретаций к ним, в которых меняются требования к учету данных позиций учетной политики.

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, вступили в силу, начиная с 01 января 2017 года.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок». МСФО (IFRS) 14 является необязательным к применению стандартом, который позволяет компании, деятельность которой подлежит тарифному регулированию, продолжать применение большинства текущих учетных политик для счетов отложенных тарифных корректировок при первом применении МСФО. Компании, которые применяют МСФО (IFRS) 14, обязаны представлять остатки и движение по счетам отложенных тарифных корректировок отдельными строками в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе соответственно. Стандарт требует раскрытия сути тарифного регулирования компании и сопутствующих ему рисков, а также эффектов тарифного регулирования на ее финансовую отчетность. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты.

Поправки не оказали какое-либо влияние на отчетность Компании.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Поправки не оказали какое-либо влияние на отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 12 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Общества с 1 января 2017 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества в финансовой отчетности.

Новые учетные положения

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов Общества, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). В июле 2014 Совет по МСФО (IASB) выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9, которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9.

Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами предприятия и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов (SPPI). Если долговой инструмент удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает активы для сбора потоков денежных средств от активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты теперь не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать в составе прочего совокупного дохода эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение

оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

- МСФО (IFRS) 9 устанавливает специальные правила для оценки резерва под убытки и признания процентного дохода применительно к приобретенным и созданным активам, которые являются кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании (приобретенные и созданные активы, являющиеся кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании, или POCI-активы). При первоначальном признании POCI-активов они не имеют резерва под обесценение. Вместо этого величина кредитных убытков, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента, включается в расчет эффективной процентной ставки. Величина, отражающая положительные изменения в ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового актива кредитных убытках, признается как прибыль от обесценения, даже если эта величина больше той суммы, которая ранее была отражена в составе прибыли или убытка как убыток от обесценения. Такое представление информации отличается от предусмотренного МСФО (IAS) 39 порядка, согласно которому списанные на обесценение суммы могут быть восстановлены только в пределах величины, ранее признанной в составе прибыли или убытка за период как убыток от обесценения.

- Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками.

Переход

Изменения в учетной политике в связи с переходом на требования МСФО (IFRS) 9 в целом были применены Обществом ретроспективно, за исключением следующего:

- Общество воспользовалась освобождением от требования пересчета сравнительной информации за предыдущие периоды в отношении классификации и оценки, включая обесценение. Разницы в балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающие в результате применения МСФО (IFRS) 9, в целом были признаны в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и резервов по состоянию на 1 января 2018 года.

- Следующие оценки были сделаны на основе фактов и обстоятельств по состоянию на дату первоначального применения.

- Оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживается группа финансовых активов.

- Классификация финансовых активов и финансовых обязательств.

Для реализации перехода на требования МСФО (IFRS) 9 Общество провело программу, которая была сфокусирована на основных изменениях в связи с применением МСФО (IFRS) 9, включая как процессы и системы подготовки финансовой отчетности, так и внутренние процедуры согласования, и проведение обучения персонала.

В течение 2017 года Общество завершило проведение детальной оценки объема и сложности применения требований МСФО (IFRS) 9, в результате которой были выявлены различия в подходах к учету между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39. Проведение программы по переходу на требования МСФО (IFRS) 9 осуществлялось посредством выполнения процедур и создания документов в отношении основных изменений, упомянутых выше. Данные процедуры включают следующие шаги, которые Общество завершила на текущий момент:

- Проведена оценка влияния изменений на финансовые и экономические показатели Общества и идентифицированы требования к процессам и системам для успешного выполнения перехода на требования МСФО (IFRS) 9;

- Согласованы интерпретации по основным требованиям к учету и сформулированы профессиональные суждения по основным неоднозначным позициям;

- Завершены процедуры внесения изменений в учетную политику;

- Прослушаны обучающие семинары;

- Разработан формат раскрытий в финансовой отчетности и посчитаны корректировки по переходу на требования МСФО (IFRS) 9;

- Завершено определение бизнес-моделей по всем портфелям финансовых активов Общества;

- Завершено создание новой модели оценки обесценения на основе ожидаемых кредитных убытков и ее параметров, а также проведена оценка сумм резервов под обесценение к созданию;

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Согласно МСФО (IFRS) 16 учет арендатором большинства договоров аренды должен проводиться аналогично тому, как в настоящее время учитываются договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Договоры аренды». Арендатор признает «право использования» актива и соответствующее финансовое обязательство на балансе. Актив должен амортизироваться в течение срока аренды, а финансовое обязательство учитывается по амортизированной стоимости. Для арендодателя учет остается таким же, как того требует МСФО (IAS) 17.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (с учетом последних изменений от 15 декабря 2015 года; выпущены в сентябре 2014 года; дата начала применения не определена). Поправки разрешают известное несоответствие между требованием МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что инвестор признает полный доход или убыток от продажи или передачи активов, представляющих собой бизнес в определении МСФО (IFRS) 3, между ним и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиции в бывшую дочернюю компанию признается только в той мере, в которой он относится к доле участия независимого инвестора в бывшей дочерней компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). В соответствии с данными поправками наделяние правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента,

которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами. Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (а) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации; (б) при модификации признание обязательства прекращается, (с) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (d) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки вводят два новых подхода: (i) подход наложения и (ii) подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: до момента выпуска нового стандарта по договорам страхования они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе. Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции при менять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22

применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по Обществу договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от Общества договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если Общество договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки разъясняют подходы к определению пенсионных расходов в случае изменения пенсионного плана с установленными выплатами. В случае корректировки плана, а именно его изменения, сокращения и урегулирования - МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистое обязательство или актив, связанные с данным планом с установленными выплатами. Поправки требуют использования обновленных допущений с момента данного изменения для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов для оставшегося отчетного периода после изменения плана. До данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял порядок определения данных расходов для периода после изменения плана.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки позволяют оценивать по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть предоплачены по стоимости ниже амортизированной, например, по справедливой стоимости или по стоимости, которая включает обоснованные компенсационные платежи заемщику, равные приведенной стоимости эффекта от роста рыночной процентной ставки на оставшийся срок до погашения инструмента. В дополнение, текст, добавленный в раздел стандарта с основаниями для представления вывода подтверждает существующее руководство МСФО (IFRS) 9, устанавливающее, что модификации или замены определенных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, будут приводить к доходу или расходу, отражаемому через счета прибылей и убытков. Таким образом в большинстве случаев, компании, выпускающие отчетность, не имеют возможности пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок погашения кредита, чтобы избежать влияния на доходы или расходы, возникающего из-за модификации кредита.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Разъяснения уточняют, что компании, выпускающие отчетность, должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным кредитам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, которые формируют часть чистых инвестиций в объект инвестиций, учитываемый по методу долевого участия, до того, как

они могут сократить балансовую стоимость инвестиции на долю убытка объекта инвестиций, который превышает величину вложений инвестора в простые акции.

4. Существенные суждения и оценки

Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на текущую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

В процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Признание отложенного налогового актива

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. В 2017 году руководство общества решило признавать отложенный налоговый актив, так как оно имеет достоверную оценку относительно будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета.

Срок полезной службы основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств. В 2017 году сроки полезного использования основных средств не пересматривались.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Когда информация о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена через активные рынки, их справедливая стоимость определяется с помощью методов оценки, включая модель, основанную на дисконтировании денежных потоков. Входные данные для этих моделей, по возможности, получают с поддающихся наблюдению рынков, однако, в случае необоснованности, при определении справедливых стоимостей необходима степень суждения. Суждения включают учет входных данных, например, таких как, риск ликвидности, кредитный

риск и неустойчивость. Изменения допущений касательно этих факторов могут повлиять на отраженную в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

5. Пояснения к отчетности

Пояснения к отчету о финансовом положении

1. Основные средства

Оценка основных средств в Обществе производилась по первоначальной стоимости.

По автомобилям, учтенным на балансе Общества, установлена ликвидационная стоимость в размере 10 % первоначальной стоимости согласно экспертной оценке.

Амортизация основных средств рассчитывалась линейным методом исходя из установленных учетной политикой сроков полезного использования (кроме автомобиля, полученного в лизинг). Срок полезного использования автомобиля, полученного в лизинг, определен исходя из срока экономической службы актива (3 года), который превышает срок финансовой аренды (по окончании срока лизинга у Общества есть намерение приобрести в собственность этот автомобиль).

Состав основных средств, их стоимость представлены в таблице: (тыс. руб.)

| Дата, период | Компьютеры | Автомобиль (в собственности) | Автомобиль (права на предмет лизинга) | Итого |
|---|------------|---------------------------------|---|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 31.12.2015 | 78 | 4775 | 0 | 4521 |
| Поступление за 2016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбытие за 2016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| На 31.12.2016 | 78 | 4443 | 0 | 4521 |
| Поступление за 2017 | 0 | 0 | 4775 | 4775 |
| Выбытие за 2017 | (78) | (4443) | 0 | (4521) |
| На 31.12.2017 | 0 | 0 | 4775 | 4775 |
| Накопленная амортизация | | | | |
| На 31.12.2015 | 65 | 1341 | 0 | 1406 |
| Изменение амортизации за 2016 | 13 | 400 | 0 | 413 |
| На 31.12.2016 | 78 | 1741 | 0 | 1819 |
| Изменение амортизации за 2017, всего, в т.ч.: | (78) | (1741) | 561 | (1258) |
| - признание в расходах | 0 | 189 | 561 | 750 |
| - списание накопленной амортизации при выбытии основного средства | (78) | (1930) | 0 | (2008) |
| На 31.12.2017 | 0 | 0 | 561 | 561 |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 31.12.2015 | 13 | 3102 | 0 | 3115 |
| На 31.12.2016 | 0 | 2702 | 0 | 2702 |
| На 31.12.2017 | 0 | 0 | 4214 | 4214 |

В 2017 году произошло выбытие собственного автомобиля: он списан и передан страховой компании после получения им повреждений в результате ДТП.

Финансовая аренда:

В 2017 году был получен новый автомобиль по договору финансовой аренды. Права на автомобиль отражены в балансе в составе основных средств по наименьшей из двух величин (справедливой стоимости объекта аренды и дисконтированной стоимости поступлений - минимальных арендных платежей): по справедливой стоимости, в качестве которой принята покупная стоимость автомобиля по договору купли-продажи между покупателем (лизингодателем) и продавцом. Покупная стоимость автомобиля составила 5100 тыс. руб. с НДС. Учитывая наличие облагаемых и необлагаемых НДС операций по реализации в Обществе, произведено распределение НДС при приобретенному автомобилю: часть НДС в соответствующей доле отнесена на увеличение стоимости автомобиля. В итоге первоначальная стоимость автомобиля составила 4775 тыс. руб.

Стоимость переданных в аренду основных средств составляет 31 990 тыс.руб. общей площадью 445,7 кв.м для получения прибыли.

2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) на 31.12.2017 в Обществе учтены приобретенные неисключительные права на программные обеспечения сроком использования более 1 года: бухгалтерская программа сроком на 5 лет и антивирусная программа сроком на 2 года. При первоначальном признании НМА оценены по фактической стоимости. Последующую оценку НМА Общество проводит по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Амортизация НМА рассчитывалась линейным методом исходя из предполагаемых сроков их полезного использования.

Стоимость НМА при первоначальном признании составила 131 тыс. руб., начисленная амортизация за 2017 год - 21 тыс. руб., остаточная стоимость НМА на 31.12.2017 – 110 тыс. руб.

На 31.12.2016 и 31.12.2017 НМА отсутствовали.

3. Инвестиционная собственность

Объектами инвестиционной собственности в Обществе являлись нежилые помещения. Их учет велся по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость объектов определялась по результатам экспертной оценки оценщика ООО «Эккона-Оценка» ежегодно. Все изменения в справедливой стоимости имущества отражались в составе прибыли или убытка за период. Амортизация по данному имуществу не начислялась.

На 31.12.2017 справедливая стоимость нежилых помещений составила 41 784 тыс. руб., на 31.12.2016 - 44 976 тыс. руб., на 31.12.2015 - 55 455 тыс. руб. Изменения справедливой стоимости этого имущества (уменьшение за 2017 год в размере 3 192 тыс. руб. и уменьшение за 2016 год в размере 10 479 тыс. руб.) отражены в составе прибыли (убытка) соответствующего периода.

4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, представлены акциями российских эмитентов:

(тыс. руб.)

| | Акции российских эмитентов (стоимость) |
|---|---|
| На 31.12.2015 | 26529 |
| Поступление за 2016 | 5021 |
| Выбытие за 2016 | (6568) |
| Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение) | 7647 |

| | |
|--|--------------|
| На 31.12.2016 | 32629 |
| Поступление за 2017 | 5218 |
| Выбытие за 2017 | (3530) |
| Изменение справедливой стоимости: прирост (уменьшение) | (2536) |
| На 31.12.2017 | 31781 |

Поступление и выбытие связано с осуществлением операций покупки и продажи акций на организованном рынке.

При определении справедливой стоимости акций использованы данные Московской биржи.

Все изменения в справедливой стоимости акций отражались в составе прибыли или убытка за период.

5. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

На 31.12.2015 и 31.12.2017 финансовые активы, удерживаемые до погашения, отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2016 в составе данной статьи учтены права требования денежных средств по сделкам спецРЕПО от 30.12.16 по сумме переданных в займ денежных средств. Сделка закрыта проведением второй части 03.01.2017. Проценты 15% годовых по незакрытым на конец 2016 года сделкам спецРЕПО начислены за один день (31.12.2016), отражены в финансовых расходах за 2016 год в сумме 43,98 руб., проценты по этим сделкам за период с 01.01.2017 по 03.01.2017 в сумме 131,97 руб. отражены в финансовых расходах в 2017 году.

По всем сделкам Спец РЕПО, проведенным в 2016 и 2017 годах, в отчете о совокупном доходе отражены суммы процентов, определенных исходя из условий сделок. По состоянию на 31.12.17 незавершенных сделок РЕПО не имеется.

6. Займы выданные

В составе займов выданных на все три даты отражены краткосрочные процентные займы с учетом начисленных процентов по ним исходя из условий договоров.

(тыс. руб.)

| | Займы предоставленные (с учетом процентов) |
|-----------------------|---|
| На 31.12.2015 | 2589 |
| Предоставлено за 2016 | 7118 |
| Возвращено за 2016 | (5017) |
| На 31.12.2016 | 4690 |
| Предоставлено за 2017 | 8713 |
| Возвращено за 2017 | (8744) |
| На 31.12.2017 | 4659 |

В течение 2017 года займы выдавались четырем юридическим лицам и одному физическому лицу сроком до одного года под 9-11,5% годовых. Заемные средства вместе с процентами возвращались Обществу (займодавцу) в конце срока договоров займа. Договорами согласовано условие погашения займа и до окончания действия договора. Сумма процентов по займам выданным и банковским депозитам за 2016 год составила 422 тыс. руб., за 2017 год - 416 тыс. руб., отражена в Отчете о совокупном доходе.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражены:

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | На 31.12.2017 | На 31.12.2016 | На 31.12.2015 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 811 | 806 | 690 |
| Авансы выданные | 300 | 126 | 153 |
| Прочие, всего, в т.ч.: | 4486 | 5350 | 5214 |
| <i>расчеты с бюджетом по налогам, страховым взносам (за исключением налога на прибыль)</i> | 7 | 4 | 3 |
| <i>расчеты с бюджетом по налогу на прибыль</i> | 187 | 0 | 104 |
| <i>расчеты по страхованию</i> | 0 | 0 | 44 |
| <i>расчеты с ПИФ (по возмещению налогов)</i> | 3838 | 3775 | 4415 |
| <i>расчеты с брокером</i> | 443 | 1504 | 645 |
| <i>расчеты с прочими дебиторами</i> | 11 | 67 | 3 |
| Итого: | 5597 | 6282 | 6057 |

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относится к задолженности паевых инвестиционных фондов по вознаграждению за доверительное управление имуществом ЗПИФ недвижимости «Измайловский» (443 тыс. руб. на 31.12.2017, 388 тыс. руб. на 31.12.2016, 343 тыс. руб. на 31.12.2015) и ЗПИФ недвижимости «ЦентрИнвест-Недвижимость» (228 тыс. руб. на 31.12.2017, 240 тыс. руб. на 31.12.2016, 224 тыс. руб. на 31.12.2015).

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2015 и на 31.12.2016 отражена за минусом резерва сомнительных долгов, который составил на 31.12.2015 – 12 тыс. руб., на 31.12.2016 - 10 тыс. руб. Резерв сомнительных долгов на 31.12.2015 и 31.12.2016 сформирован на сумму сомнительной задолженности покупателей и заказчиков. Задолженность была признана сомнительной в связи с просрочкой установленных договорами сроков оплаты (независимо от длительности просрочки). Величина сомнительной задолженности определена исходя из общей (100%) суммы задолженности, признанной сомнительной.

На 31.12.2017 резерв сомнительных долгов не формировался в виду отсутствия сомнительной задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2017 является текущей, краткосрочной.

8. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов на все три даты отражены денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках и депозиты, размещенные в банке сроком до 90 календарных дней, без учета начисленных процентов по ним исходя из условий договора, которые включены в состав дебиторской задолженности.

Остаток денежных средств и их эквивалентов составил: на 31.12.2017 – 1051 тыс. руб., на 31.12.2016 – 1213 тыс. руб., на 31.12.2015 - 1021 тыс. руб.

9. Собственный капитал

В отчете о финансовом положении, составленном за 2017 год, показатели эмиссионного дохода и нераспределенной прибыли на 31.12.2015 и 31.12.2016 указаны в измененных суммах по сравнению с этими данными в финансовой отчетности за 2016 год. Изменения этих показателей вызваны:

- 1) переносом части суммы из эмиссионного дохода (в размере 46 тыс. руб.) в состав нераспределенной прибыли в связи с выявлением неточного отражения в учете 2013 года суммы, не являющейся добавочным капиталом,
- 2) корректировкой (уменьшением) отложенных налоговых обязательств. Пояснения к этой корректировке приведены в п. 11 пояснений к отчету о финансовом положении.

10. Финансовые обязательства

В составе финансовых обязательств на 31.12.2017 отражены обязательства по финансовой аренде в размере 3 580 тыс. руб. (в том числе по сроку платежа краткосрочные 1 140 тыс. руб., долгосрочные 2 440 тыс. руб.). Обязательство по финансовой аренде первоначально признано по справедливой стоимости, в качестве которой принята покупная стоимость автомобиля по договору купли-продажи между лизингодателем. Обязательство по финансовой аренде отражено в балансе по дисконтированной стоимости исходя из ставки 3,4 % в месяц.

В составе финансовых обязательств на 31.12.2016., всего на сумму 203 тыс. руб., отражены:

- обязательства по возврату акций в рамках сделки спецРЕПО сроком исполнения 03.01.17, в размере 107 тыс. руб. (400 штук привилегированных акций ПАО «Сбербанк» на сумму 51900 руб. и 70 штук обыкновенных акций ПАО «Новатэк» на сумму 55433 руб.). Справедливая стоимость пакета акций в спец РЕПО, предоставленных в обеспечение займа, по состоянию на 31.12.16 данным Московской биржи на 30.12.2016 составила 107 тыс. руб. (привилегированные акции ПАО «Сбербанк» 52076 руб. и обыкновенные акции ПАО «Новатэк» 54845 руб.).

- задолженность в сумме 95 тыс. руб. («незакрытая короткая позиция») по предстоящему возврату акций, приобретенных по сделке спецРЕПО, и проданных Компанией по необеспеченной сделке. Стоимость определена в сумме совершенной необеспеченной сделки 43753 руб. по продаже 400 штук привилегированных акций ПАО «Сбербанк» и в сумме 51679 руб. по продаже 70 штук обыкновенных акций ПАО «Новатэк».

11. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств, используемой в целях составления финансовой отчетности, и их стоимостью в налоговом учете. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке 20%.

В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто в составе отложенных налоговых обязательств. В Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражено также свернуто по одноименной строке.

В отчете о финансовом положении произведена корректировка (уменьшение) отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.15 и 31.12.16 по сравнению с этими показателями в финансовой отчетности за 2016 год на сумму ошибки в отложенных налоговых разницах в связи с переоценкой основных средств:

- на 31.12.2015 отложенные налоговые обязательства уменьшены, а нераспределенная прибыль увеличена на 5617 тыс. руб.,

- на 31.12.2016 отложенные налоговые обязательства уменьшены, а нераспределенная прибыль увеличена на 4014 тыс. руб.,

- за 2016 год показатели «изменение отложенных налоговых обязательств» и «прибыль за отчетный год» уменьшены на 1602 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы включают в себя следующие позиции:

1) Отложенные налоговые активы:

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | На 31.12.2017 (в ОФП) | За 2017 (в ОПУ) | На 31.12.2016 (в ОФП) | За 2016 (в ОПУ) | На 31.12.2015 (в ОФП) |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 123 | 123 | 0 | 0 | 0 |
| Дебиторская и кредиторская задолженности | 237 | 198 | 39 | (34) | 73 |
| Прочие активы | 23 | 21 | 2 | (8) | 10 |
| Финансовые обязательства | 716 | 695 | 21 | 21 | 0 |
| Резервы (на оплату отпусков) | 177 | (9) | 186 | 24 | 162 |
| Итого: | 1276 | 1028 | 248 | 3 | 245 |

Показатели со знаком «плюс» означают начисление отложенных налоговых активов, со знаком «минус» - их уменьшение.

2) Отложенные налоговые обязательства:
(тыс. руб.)

| Наименование статьи | На 31.12.2017 (в ОФП) | За 2017 (в ОПУ) | На 31.12.2016 (в ОФП) | За 2016 (в ОПУ) | На 31.12.2015 (в ОФП) |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| Нематериальные активы | 22 | 22 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства | 839 | 781 | 58 | 15 | 43 |
| Инвестиционная собственность | 3668 | (521) | 4189 | (1978) | 6167 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 1809 | (619) | 2428 | 1181 | 1247 |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 0 | (21) | 21 | 21 | 0 |
| Итого: | 6338 | (358) | 6696 | (761) | 7457 |

Показатели со знаком «плюс» означают начисление отложенных налоговых обязательств, со знаком «минус» - их уменьшение.

Свернутые величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в итоге на 31.12.2017 представлено ОНО):
(тыс. руб.)

| | На 31.12.2017 (в ОФП) | За 2017 (в ОПУ) | На 31.12.2016 (в ОФП) | За 2016 (в ОПУ) | На 31.12.2015 (в ОФП) |
|---------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| Итого: | 5062 | (1386) | 6448 | (764) | 7212 |

В отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе показатель «Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» представлен с противоположным указанным в данной таблице знаком.

12. Резервы

В составе краткосрочных резервов отражены резервы на оплату отпусков. Величина резерва на 31.12.2017 равна 886 тыс. руб., на 31.12.2016 - 928 тыс. руб., на 31.12.2015 – 807 тыс. руб. Сумма резерва определена исходя из количества дней неиспользованного на отчетные даты отпуска каждым работником, их средней дневной зарплаты и начисленных страховых взносов.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В составе торговой и прочей кредиторской задолженности отражены:
(тыс. руб.)

| Наименование статьи | На 31.12.2017 | На 31.12.2016 | На 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 416 | 554 | 611 |
| Задолженность перед подготовительными лицами | 0 | 1 | 0 |
| Задолженность по налогам и сборам (за исключением задолженности по налогу на прибыль), всего, в т.ч.: | 344 | 391 | 360 |
| <i>по НДС</i> | <i>109</i> | <i>93</i> | <i>38</i> |
| <i>по налогу на имущество</i> | <i>230</i> | <i>293</i> | <i>317</i> |
| <i>по транспортному налогу</i> | <i>5</i> | <i>5</i> | <i>5</i> |
| Задолженность по налогам ПИФ | 3838 | 3775 | 4415 |
| Прочие кредиторы | 0 | 0 | 7 |
| Итого: | 4598 | 4721 | 5393 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность является краткосрочной.

Наибольшую кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015 составляла задолженность по услугам оценщика и услугам аудитора.

14. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены авансы, полученные от арендаторов по договорам аренды нежилых помещений. На 31.12.2017 их величина составила 213 тыс. руб., на 31.12.2016 - 247 тыс. руб., на 31.12.2015 – 273 тыс. руб. Полученные от арендаторов авансы отражены за минусом НДС, начисленного с этих авансов.

Пояснения к отчету о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

15. Выручка

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|--|--------------|--------------|
| | 2017 | 2016 |
| Вознаграждение по Доверительному управлению имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов | 7606 | 6873 |
| Выручка от предоставления в аренду собственных нежилых помещений | 3772 | 4033 |
| Итого Выручка: | 11378 | 10906 |

16. Себестоимость продаж

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|---|-------------|-------------|
| | 2017 | 2016 |
| Доверительное управление имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов | 463 | 415 |
| Сдача в аренду собственных нежилых помещений | 1681 | 1613 |
| Итого Себестоимость: | 2144 | 2028 |

17. Прочий операционный доход

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|---|--------------|--------------|
| | 2017 | 2016 |
| Полученные дивиденды | 1439 | 1109 |
| Доходы от реализации ценных бумаг на ОРЦБ | 3756 | 6875 |
| Доходы от переоценки ценных бумаг | 8298 | 13133 |
| Возмещение от страховой компании | 2534 | 0 |
| Прочие | 69 | 14 |
| Итого Прочий операционный доход: | 16096 | 21131 |

18. Административные расходы

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|---|--------|------|
| | 2017 | 2016 |
| Амортизация транспортного средства (собственного) | 189 | 413 |
| Амортизация транспортного средства (в лизинге) | 561 | 0 |
| Аренда офиса | 753 | 806 |
| Оплата труда | 3327 | 3572 |
| Страховые взносы | 1003 | 1079 |
| Резерв на оплату отпусков | 329 | 121 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Налог на имущество | 1005 | 1249 |
| Транспортный налог | 19 | 19 |
| Расходы на аудит | 209 | 254 |
| Консультационные услуги | 1134 | 252 |
| Информационные услуги | 120 | 546 |
| Расходы на мебель, оргтехнику, канцелярию | 134 | 129 |
| Расходы на услуги связи | 109 | 124 |
| Расходы на страхование (ОСАГО и КАСКО) | 112 | 179 |
| Расходы на ГСМ | 96 | 99 |
| Расходы, связанные с обслуживанием автомобиля | 177 | 199 |
| Прочие | 236 | 60 |
| Итого Административные расходы: | 9513 | 9101 |

19. Прочий операционный расход

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|---|--------------|--------------|
| | 2017 | 2016 |
| Расходы по реализации ценных бумаг на ОРЦБ | 3670 | 6641 |
| Расходы от переоценки ценных бумаг | 10833 | 5486 |
| Изменение в справедливой стоимости инвестиционной собственности | 3192 | 10479 |
| Резерв сомнительных долгов | 0 | 10 |
| Расходы по оплате услуг банка | 143 | 130 |
| Расходы по списанию основного средства (остаточная стоимость) | 2513 | 0 |
| Прочие | 368 | 0 |
| Итого Прочий операционный расход: | 20719 | 22746 |

20. Финансовые доходы

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|---|------------|------------|
| | 2017 | 2016 |
| Проценты по займам выданным и депозитам | 416 | 422 |
| Итого Финансовые доходы: | 416 | 422 |

21. Финансовые расходы

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|---|------------|----------|
| | 2017 | 2016 |
| Проценты по сделке РЕПО | 3 | 3 |
| Проценты по займам полученным | 1 | 0 |
| Финансовые расходы по финансовой аренде | 564 | |
| Итого Финансовые расходы: | 568 | 3 |

22. Прочие расходы

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|---|------------|------------|
| | 2017 | 2016 |
| Расходы на проведение корпоративного мероприятия | 54 | 58 |
| Материальная помощь с начисленными на нее страховыми взносами | 24 | 18 |
| Невозмещаемый НДС, списанный в расходы | 137 | 28 |
| Итого Прочие расходы: | 215 | 104 |

23. Расход по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за 2017 и 2016 годы, отраженные в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, включают следующие компоненты:

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | За год | |
|--|-------------|------------|
| | 2017 | 2016 |
| Расход по налогу на прибыль, в т.ч.: | 1272 | 495 |
| Текущий налог на прибыль | (107) | (263) |
| Штрафные санкции по налогам и сборам | (6) | (6) |
| Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств | 1385 | 764 |

Пояснение к показателю «Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств» приведено в п. 11 пояснений к отчету о финансовом положении.

Пояснения к отчету об изменении собственного капитала

В составе собственного капитала отражены:

- уставный капитал в размере 30500 тыс. руб., образованный путем вкладов участников Общества,
- эмиссионный доход в размере 41009 тыс. руб. (из них 38013 тыс. руб. эмиссионный доход прошлых лет, 2996 тыс. руб. дополнительные вклады в уставный капитал Компании денежными и не денежными средствами (акциями ОАО «Сбербанк России») в прошлые годы),
- нераспределенная прибыль (на 31.12.2017 в сумме 3347 тыс. руб., на 31.12.2016 в сумме 8544 тыс. руб., на 31.12.2015 в сумме 9572 тыс. руб.)

В отчете об изменении собственного капитала, составленного за 2017 год, показатели эмиссионного дохода и нераспределенной прибыли на 31.12.2016 и на 31.12.2015, а также убытка за 2016 год указаны в измененных суммах по сравнению с этими данными в финансовой отчетности за 2016 год. Пояснения к изменениям этих показателей приведены в п. 9 и п. 11 пояснений к отчету о финансовом положении.

Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств», Компания должна представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя: либо (а) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат; либо (б) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств, подготовленный Обществом за 2017 и 2016 годы, составлен прямым методом.

Управление рисками

- 1) Общие положения системы управления рисками определяют единые принципы организации системы мер снижения рисков, возникающих при осуществлении обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» (далее – Организация) деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Система мер снижения рисков Организацией включает в себя:

- идентификацию потенциальных источников рисков, характерных для деятельности Организации по управлению паевыми инвестиционными фондами;

- разработку базовых принципов управления рисками в Организации;
- выработку рекомендаций по управлению рисками;
- выделение рисков, наиболее существенных для Организации, которые поддаются управляющему воздействию;
- оценку вероятности возникновения тех или иных негативных событий (явлений);
- выработку политики в отношении пределов допустимого для Организации риска;
- анализ причин возникновения рисков;
- анализ документации (включая внутренние документы Организации) и выработка заключений на предмет соответствия положений документов допустимому риску, определенному политикой Организации;
- оценку способности Организации компенсировать воздействие нежелательных (негативных) событий (явлений);
- разработку и принятие методики оценки рисков, выработка индикаторов рисков;
- мониторинг участков повышенного риска;
- оценку эффективности существующей в Организации системы внутреннего контроля, предусмотренного для снижения конкретных типов рисков.

2) Кредитный – риск возникновения убытка вследствие неисполнения контрагентом обязательств по сделке, а также неоплаты заемщиком (эмитентом) основного долга и или процентов, причитающихся кредитору (инвестору) в установленный условиями срок.

Перечень мер для управления кредитным риском:

В целях уменьшения кредитного риска в Организации осуществляется риск-менеджмент и контроль, а также процедуры, предусматривающие по контрактам адекватное обеспечение, контрактные возможности неттинга, перенесение риска или хеджирование.

3) Рыночный – риск возникновения у Организации убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов торгового портфеля и производных финансовых инструментов организации, а также курсов иностранных валют (или) драгоценных металлов, недвижимости.

К рыночным рискам относятся следующие виды рисков:

- ✓ **Ценовой** – риск потерь, возникающий в результате неблагоприятного изменения цен на краткосрочные спекулятивные и долгосрочные стратегические вложения в финансовые инструменты.
- ✓ **Валютный** – риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым организацией позициям в иностранных валютах.
- ✓ **Процентный** – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, пассивам и внебалансовым инструментам организации.

Перечень мер для управления рыночными рисками:

Для управления рыночными рисками в Организации могут применяться следующие финансовые методы, в частности:

Диверсификация – формирование портфеля Организации и ее клиентов с использованием различных видов ценных бумаг и производных инструментов срочных сделок с целью снижения потерь доходов и степени общего инвестиционного риска по портфелю по сравнению с общей суммой рисков по каждой ценной бумаге/производному инструменту срочного рынка в портфеле, исходя из отраслевой специфики, специфики эмитента и необходимости формирования оптимального по портфелю в целом в существующих условиях сочетания «риск-доходность». Одним из способов диверсификации является лимитирование – установление процентного соотношения различных объектов, входящих в портфель, а также установление ограничений на количество (цену) как всего портфеля, так и отдельных его составляющих по отдельным признакам (отраслевому, лимит на эмитента, лимит на тип ценных бумаг/производных

инструментов срочного рынка);

4) Анализ ценового риска:

Весь пакет ценных бумаг, находящихся в собственности организации, состоит из высоко ликвидных ценных бумаг, котируемых на рынке ценных бумаг (на Московской бирже). Портфель ценных бумаг, находящихся в собственности, достаточно диверсифицирован (в состав портфеля входят ценные бумаги более 40 эмитентов). На отчетную дату рынок ценных бумаг находился в долгосрочном растущем тренде и соответственно на этот момент ценовой риск был минимальным.

5) Анализ валютного риска:

Валютный риск для ООО «УК «Центр инвестиций» является незначительным вследствие того, что у ООО «УК «Центр инвестиций» отсутствуют вложения в иностранную валюту и инструменты номинированные в иностранной валюте.

б) Анализ процентного риска:

Процентный риск является незначительным ввиду того, что рынок банковских кредитов и депозитов на отчетную дату являлся стабильным, т.е. отсутствовали значительные колебания в процентных ставках в разных банках на отчетную дату. На отчетную дату Центральный банк РФ не планировал существенного изменения ключевой ставки в ближайшее время, поэтому в краткосрочной перспективе процентные ставки не должны были претерпеть существенных колебаний.

Справедливая стоимость активов и обязательств

На 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года Компания имела активы и обязательства, представленные в отчетности по справедливой стоимости, требующие раскрытия уровней в иерархии справедливой стоимости.

Все активы и обязательства, которые отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируются в рамках описанных ниже уровней в иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В отношении активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Такие активы оценены по официальным котировкам на активном рынке; использованы котировки Московской биржи. Справедливая стоимость таких активов оценивается в пределах 1 уровня иерархии в размере суммы, полученной при умножении котируемой цены за единицу актива на их количество.

Инвестиционная собственность

Справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности определялась по

результатам экспертной оценки оценщика. Оценка справедливой стоимости таких активов отнесена к 3 уровню иерархии.

Финансовые обязательства

Справедливая стоимость обязательства на 31.12.16 по возврату акций в рамках сделки спецРЕПО определена в пределах 1 уровня иерархии в размере суммы, полученной при умножении котируемой цены за единицу актива на их количество.

Справедливая стоимость обязательства на 31.12.17 по финансовой аренде отражена по дисконтированной стоимости исходя из эффективной процентной ставки.

Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются физические лица:

- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, – генеральный директор Кузьмин А.А.;
- лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества долей, составляющих уставный капитал организации, – единственный участник Баклушин О.А. (100% уставного капитала).

В 2017 году имели место следующие сделки со связанными сторонами:

- предоставление процентного займа Баклушину О.А.,
- предоставление процентных займов ТСЖ «УЛИЦА ЗВЕРИНСКАЯ 5 Б», председателем Правления которого является Баклушин О.А.,
- аренда помещения у ООО «ТМП», генеральным директором и участником которого (с долей 33%) является Баклушин О.А.,
- приобретение услуг по техническому обслуживанию объектов недвижимости у ООО «Трансмашсервис», предоставление процентного займа ООО «Трансмашсервис», единственным участником которого является Баклушин О.А.,
- выплата дивидендов Баклушину О.А. за 2016 год согласно Решению №1/2017 от 22.03.2017 в размере 1 200 тыс. руб. (НДФЛ удержан в полном размере).

Лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа – генеральному директору Кузьмину А.А., относящемуся к основному управленческому персоналу организации, за 2017 год начислена заработная плата – 600 тыс. руб., премия – 30 тыс. руб., на его доходы начислены страховые взносы – 190 тыс. руб.

Сделок и выплат с другими связанными сторонами в 2017 году не было.

Достаточность капитала

Компания имеет своей целью:

- соблюдение требований к нормативному капиталу, установленных Банком России,
- обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия в форме общества с ограниченной ответственностью.

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, направляемых Банку России. По расчету Общества размер собственных средств удовлетворяет требованиям Указания ЦБ РФ от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых

инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», согласно которому размер собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, должен составлять не менее 20 млн. руб. (с 01.09.2017).

Общество имеет удовлетворительную структуру баланса, его финансовое положение устойчиво. Стоимость чистых активов составила: на 31.12.2017 – 74856 тыс. руб., на 31.12.2016 – 80053 тыс. руб., на 31.12.2015 – 81081 тыс. руб. Чистые активы представляют собой положительную величину, превышающую размер уставного капитала 30500 тыс. руб.

Условные обязательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение штрафов, неустоек. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Компания исходит из предположения, что нарушения налогового законодательства не допущены. Соответственно по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Других условных обязательств Компания также не имеет.

События после отчетной даты

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» (ред. от 18.07.2012), событием после отчетной даты являются как благоприятные, так и не благоприятные события, произошедшие между отчетной датой и датой публикации отчетности. События после отчетной даты могут быть корректирующими и не корректирующими.

События после отчетной даты на момент составления данной отчетности отсутствовали.

Генеральный директор

Кузьмин А.А.

Главный бухгалтер

Михайлова Н.А.

20 апреля 2018 года

