

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

«ИМИДЖ-КОНТАКТ»
КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

+7(495)120-02-79

www.iccg-audit.ru

Общество с ограниченной ответственностью “Управляющая компания
“Долгосрочные инвестиции”

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

2017 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Основная деятельность.....	11
2. Экономическая среда осуществления деятельности	11
3. Основы составления отчетности	12
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
5. Денежные средства	25
6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях.....	26
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	27
8. Нематериальные активы	279
9. Основные средства.....	30
10. Прочие активы.....	30
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	31
12. Прочие обязательства	31
13. Капитал.....	31
14. Управление капиталом	32
15. Процентные доходы.....	32
16. Расходы за вычетом доходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.....	32
17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	32
18. Расходы на персонал.....	33
19. Общие и административные расходы	33
20. Прочие доходы и расходы	33
21. Налог на прибыль	34
22. Дивиденды.....	36
23. Управление рисками.....	36
24. Условные обязательства.....	41
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	42
26. Операции со связанными сторонами	44
27. События после окончания отчетного периода	44

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам Общества с ограниченной
ответственностью «Управляющая компания
«Долгосрочные инвестиции»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» (ОГРН 1137746315343, 121059, г. Москва, ул. Киевская, дом 7, комната 44), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [информацию, содержащуюся в отчете X, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней].

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса,

имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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.

Ответственность аудитора за аudit годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор ООО «Имидж-Контакт Аудит»

А. А. Лизунов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Имидж-Контакт Аудит»
ОГРН 1087746812614.

105005, г. Москва, Посланников пер., д. 5, стр. 4.

Член Саморегулируемой Организации Аудиторов «Российский союз аудиторов»
(Ассоциация). ОРНЗ 10803044250.

23 апреля 2018 года.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Мы подготовили годовую финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» (далее Компания) на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 1) выбор надлежащих принципов учета и их последовательное применение;
- 2) применение обоснованных и осмотрительных суждений и оценок;
- 3) заявление о подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО, если они имели место быть, в примечаниях к финансовой отчетности;
- 4) подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- 5) разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- 6) поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющего в любой момент с достаточной степенью точности показать финансовое положение Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- 7) принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- 8) предотвращение и выявление фактов мошенничества и злоупотреблений.

Финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности Компании, за период, закончившийся 31 декабря 2017 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной Компанией 18 апреля 2018 г.

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

А.Б. Константинопольский



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2017, в тыс. руб.

Наименование показателя	Примечания	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства	5	35 428	1 790
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 288	80 051
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	77 764
дебиторская задолженность	7	2 288	2 287
Нематериальные активы	8	256	-
Основные средства	9	69	152
Требования по текущему налогу на прибыль	21	743	-
Отложенные налоговые активы	21	-	862
Прочие активы	10	105	2
Итого активов		38 889	82 857
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16	30
кредиторская задолженность	11	16	30
Обязательство по текущему налогу на прибыль	21	-	68
Отложенные налоговые обязательства	21	7	12
Прочие обязательства	12	1 389	995
Итого обязательств		1 412	1 105
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	30 000	84 000
Добавочный капитал	13	4 000	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 477	(2 248)
Итого капитала		37 477	81 752
Итого капитала и обязательств		38 889	82 857



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
 ООО «УК «Долгосрочные
 инвестиции»
 Константинопольский А. Б.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2017, в тыс. руб.**

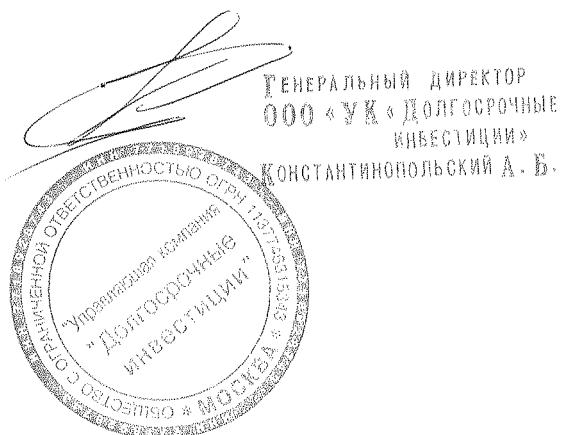
Наименование показателя	Примечания	За 2017 г.	За 2016 г.
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 920	8 421
процентные доходы	15	9 957	8 421
доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16	(37)	-
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	21 000	12 831
Расходы на персонал	18	(14 183)	(12 231)
Процентные расходы		-	(57)
Общие и административные расходы	19	(9 030)	(7 110)
Прочие доходы	20	3	-
Прочие расходы	20	(499)	(323)
Прибыль (убыток) до налогообложения		7 211	1 531
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	21	(1 486)	131
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	21	(629)	(166)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	21	(857)	297
Прибыль (убыток) после налогообложения		5 725	1 662
Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 725	1 662



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2017, в тыс. руб.

Наименование показателя	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2016 г.		84 000	-	(2 248)	81 752
Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	5 725	5 725
Выкуп у участников долей участия	13	(54 000)	-	-	(54 000)
Прочие взносы акционеров (участников)		-	4 000	-	4 000
Остаток на 31 декабря 2017 г.		30 000	4 000	3 477	37 477

Наименование показателя	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2015 г.		84 000	-	(3 910)	80 090
Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	1 662	1 662
Выкуп у участников долей участия		-	-	-	-
Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 г.		84 000	-	(2 248)	81 752



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2017 в тыс. руб.

Наименование показателя	Примечания	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		21 000	11 281
Проценты полученные		8 123	8 417
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(11 140)	(11 974)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(12 503)	(8 948)
Уплаченный налог на прибыль		(1 440)	(66)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 040	(1 290)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		266 598	21 000
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(187 000)	(18 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		79 598	3 000
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Платежи участникам в связи с выкупом у них долей участия или их выходом из состава участников		(50 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(50 000)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период		33 638	1 710
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 790	80
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	35 428	1 790



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2017 года для Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» (далее – «Компания»).

Компания была зарегистрирована 9 апреля 2013 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Офис Компании располагается по адресу: 121059, город Москва, улица Киевская, дом 7, комната 44.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по доверительному управлению, осуществляемая на основании лицензии Центрального банка Российской Федерации № 21-000-1-00983 от 01.12.2014 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания осуществляет доверительное управление следующими паевыми инвестиционными фондами:

- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Родные просторы»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Стратегические ресурсы»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Транспортные системы»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Прогресс» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции».

Среднесписочная численность персонала Компании в 2017 году составила 9 человек (в 2016 году – 8 человек).

По состоянию на 31 декабря 2017 года единственными участниками Компании являлись:

Наименование участника	Процент участия	Дата наступления основания
Акционерное общество «КОНТИ»	99,98%	28.10.2015
Константинопольский Андрей Борисович	0,02%	09.04.2013

2. Экономическая среда осуществления деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Мировой финансовый кризис оказал сильное влияние на российскую экономику, и финансовое положение российского финансового и корпоративного секторов значительно ухудшилось с середины 2008 г. В 2010 г. в России наблюдалось некоторое восстановление темпов экономического роста. Восстановление сопровождалось постепенным увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, стабилизацией обменного курса российского рубля относительно основных иностранных валют и ростом ликвидности в банковском секторе.

Начиная с 2014 года произошли негативные изменения в российской экономике. Колебание цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Эти и другие события могут оказать на деятельность Компании, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса существенное влияние.

Экономическая среда осуществления деятельности (продолжение)

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. Основы составления отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, подготовлена Компанией в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с финансовой отчетностью за год, завершившийся 31 декабря 2016 года.

Валюта представления. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»), поскольку, по мнению руководства, представление отчетности в указанной валюте более удобно для пользователей финансовой отчетности. Финансовая информация округлена до ближайшей тысячи.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании, является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Пересчет иностранных валют. Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как прочие операционные доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США = 57,6002 руб. (на 31 декабря 2016 г.: 1 доллар США = 60,6569 руб.).

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценка справедливой стоимости. Компания оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность).

Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Прекращение признания финансовых активов. Руководство применяет профессиональные суждения для того, чтобы определить, все ли существенные риски и выгоды, связанные с владением финансовыми активами, передаются контрагентам, и, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются наиболее существенными и что относится к существенным рискам и выгодам.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах и результатах его экстраполяции на будущее. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане: темпы роста выручки и затрат.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 23.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Компании.

Новые стандарты и разъяснения

Вступил в силу ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года:

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков». Поправка разъясняет, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12». Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность.

Компания намерена применить новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые еще не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата». В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу и не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию». Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. При этом изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компания не ожидает, что поправки к МСФО (IAS) 40 окажут влияние на ее финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года). Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО». Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применимы к Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции. Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Компании.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данные поправки устраниют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Данные поправки не применимы к Компании.

В настоящее время Компания анализирует влияние данных стандартов на свою финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010 г. и 2013 г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

Описанные выше изменения от внедрения стандарта МСФО (IFRS) 9 не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Основные принципы учетной политики

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компания может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной специальной финансовой информации сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности.

Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или диконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизованный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или диконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или диконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору, не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы, отвечающие определению кредитов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы, если Компания имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

Если финансовый актив реклассифицируется в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой балансовой стоимостью такого актива.

Категория «займы и дебиторская задолженность». Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и первоначально учитывается по стоимости, которую должен выплатить дебитор. Торговая и прочая дебиторская задолженность корректируется на сумму резерва под ее обесценение. Резерв под сомнительную задолженность создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать всю причитающуюся ей сумму в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом рыночной ставки процента, скорректированной с учетом кредитного риска заемщиков на дату возникновения задолженности.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Заемные средства признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение операции. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по кредиту/займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается в составе прибыли и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по займу.

Категория «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» включает ценные бумаги. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, а также методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Компании делает предположения, основываясь на состоянии рынка на конец каждого отчетного периода.

Стандартные операции по приобретению и продаже инвестиций первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и отражаются на дату расчета, т.е. дату осуществления поставки актива. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочий совокупный доход, в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости.

Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, отражаются в составе прочего совокупного дохода и включаются в состав нераспределенной прибыли в составе капитала, за тот период, к которому они относятся. Прибыль и убытки, возникшие при реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочий совокупный доход, отражаются в составе прибыли и убытков в период их возникновения.

Категория «финансовые активы, удерживаемые до погашения». Финансовые активы с фиксированным сроком погашения, по которым предусмотрены фиксированные выплаты, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения, при условии, что руководство имеет намерение и возможность удерживать данные активы до срока погашения. Руководство присваивает инвестициям определенную категорию на дату их приобретения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Проценты по финансовым активам, удерживаемым до погашения, отражаются как процентные доходы. Любые операции по приобретению и продаже финансовых активов, удерживаемых до погашения, осуществляемые согласно принятой рыночной практике, признаются на дату расчетов.

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков». Финансовые активы относятся к данной категории, если они приобретены с основной целью продажи в ближайшем будущем либо такая классификация была присвоена руководством. Активы данной категории классифицируются как оборотные активы, если предполагаемый срок их реализации не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и убытка в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

а) финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и б) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым

активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования. Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости производных инструментов, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка, за

исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, признаваемой в составе прочего совокупного дохода и впоследствии реклассифицируемой в состав прибыли или убытка, когда объект хеджирования влияет на прибыль или убыток.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Офисное и компьютерное оборудование	2-10 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании, имеют определенный срок полезного использования и включают сертификаты и разрешения, патенты и ноу-хау, права пользования программным обеспечением, а также капитализированные затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Полученные сертификаты и разрешения капитализируются в сумме затрат, понесенных на их получение.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Программное обеспечение	Срок полезного использования (кол-во лет)
	2-8 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Компании осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наиболее точной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Операционная аренда. В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение, которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендные активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Отражение долей участников общества. Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период.

Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы или возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если такие не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании.

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению к уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения предоплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании 24.

Предоплата. Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отображен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению на резерв по обесценению, а соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Признание выручки. Выручка от оказания услуг признается тогда, когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Процентные доходы

ООО «УК «Долгосрочные инвестиции»
Примечания к финансовой отчетности

признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

5. Денежные средства

Денежные средства.

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	35 428	-	35 428
Итого	35 428	-	35 428

Наименование показателя	31 декабря 2016 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	1 790	-	1 790
Итого	1 790	-	1 790

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2016 года: в одной кредитной организации) с общей суммой денежных средств превышающей 1 миллион рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 34 686 тысяч рублей (на 31 декабря 2016 года: 1 472 тысячи рублей), или 98 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2016 года: 82 процента).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отсутствовали.

Информация о кредитном качестве денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
Денежные средства, в том числе:					
на расчетных счетах	-	34 687	-	-	741

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
Денежные средства, в том числе:					
на расчетных счетах	-	1 790	-	-	-

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Наименование показателя	31 декабря 2016 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	77 764	-	77 764
Итого	77 764	-	77 764

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании отсутствовали средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании были остатки средств в одной кредитной организации с суммой, превышающей 20 миллионов рублей. Сумма этих остатков составляла 62 764 тысячи рублей, или 81 процент от общей суммы средств.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствовали.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 23.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 25.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77 764	79 368
Поступление финансовых активов, в том числе:		
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	196 957	26 421
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(274 721)	(28 025)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	77 764
		77 764

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях (продолжение)

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Наименование показателя	31 декабря 2016 г.	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	9,3-11,5 %	173-697 дней

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	1 750	-	1 750
Прочая дебиторская задолженность	575	37	538
Итого	2 325	37	2 288

Наименование показателя	31 декабря 2016 г.		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	1 750	-	1 750
Прочая дебиторская задолженность	537	-	537
Итого	2 287	-	2 287

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оказания услуг по доверительному управлению в сумме 1 750 тысяч рублей (на 31 декабря 2016 г.: 1 750 тысяч рублей).

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 25.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 750	537	2 287
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 750	537	2 287
Поступление финансовых активов, в том числе:	21 000	38	21 038
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 000	1	21 001
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	37	37
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	21 000	-	21 000
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 000	-	21 000
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 750	575	2 325
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 750	538	2 288
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	37	37

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	200	-	200
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	200	-	200
Поступление финансовых активов, в том числе:	12 831	537	13 368
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 831	537	13 368
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	11 281	-	11 281
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 281	-	11 281
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 750	537	2 287
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 750	537	2 287

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)

Выявление изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода	-	-	-
Поступление финансовых активов, в том числе:	-	37	37
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	37	37
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	37	37
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	37	37

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
Стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-
Поступление	266	266
Амортизационные отчисления	(10)	(10)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	256	256
Стоимость на 31 декабря 2017 года	266	266
Накопленная амортизация	(10)	(10)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	256	256

Обесценения нематериальных активов на отчетную дату не выявлено.

9. Основные средства

Основные средства

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Стоимость на 31 декабря 2015 года	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	-	-
Поступление	189	189
Амортизационные отчисления	(37)	(37)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	152	152
Стоимость на 31 декабря 2017 года	189	189
Накопленная амортизация	(37)	(37)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	152	152

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Стоимость на 31 декабря 2016 года	189	189
Накопленная амортизация	(37)	(37)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	152	152
Поступление	-	-
Амортизационные отчисления	(83)	(83)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	69	69
Стоимость на 31 декабря 2017 года	189	189
Накопленная амортизация	(120)	(120)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	69	69

Обесценения основных средств на отчетную дату не выявлено.

10. Прочие активы

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчеты с персоналом	1	1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104	1
Итого	105	2

Обесценения прочих активов на отчетную дату не выявлено.

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	9	10
Прочая кредиторская задолженность	7	20
Итого	16	30

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 23.

Информация об оценочной справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрывается в примечании 25.

12. Прочие обязательства

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчеты по социальному страхованию	322	231
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 067	764
Итого	1 389	995

13. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Итого
На 31 декабря 2016 года	84 000	-	84 000
Увеличение уставного капитала	-	-	-
Дополнительные взносы участников	-	-	-
Выкуп долей у участников	(54 000)	4 000	(50 000)
На 31 декабря 2017 года	30 000	4 000	34 000

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Итого
На 31 декабря 2015 года	84 000	-	84 000
Увеличение уставного капитала	-	-	-
Дополнительные взносы участников	-	-	-
Выкуп долей у участников	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	84 000	-	84 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 34 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал Компании был полностью оплачен.

14. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2017 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31 декабря 2017 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 22 552 тысячи рублей (на 31 декабря 2016 года – 22 488 тыс. руб.).

15. Процентные доходы

Процентные доходы

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 957	8 421
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 957	8 421
Итого	9 957	8 421

16. Расходы за вычетом доходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2016 года	-	-	-
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	37	37
На 31 декабря 2017 года	-	37	37

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в примечании 7 настоящего приложения.

17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	21 000	12 831
Итого	21 000	12 831

18. Расходы на персонал

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расходы по оплате труда	11 406	9 798
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 777	2 433
Итого	14 183	12 231

Расходы по оплате труда за 2017 год включают расходы по выплате заработной платы в размере 11 406 тысяч рублей (за 2016 год: 9 798 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2017 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 777 тысяч рублей (за 2016 год: 2 433 тысяч рублей).

19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 041	1 071
Амортизация основных средств	83	37
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	10	-
Расходы по аренде	3 258	2 029
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	197	151
Расходы на юридические и консультационные услуги	1 002	1 521
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	99	83
Транспортные расходы	21	11
Прочие административные расходы	3 319	2 207
Итого	9 030	7 110

Расходы по аренде за 2017 год включают расходы по операционной аренде в сумме 3 258 тысяч рублей (за 2016 год: 2 029 тысяч рублей).

20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прочие доходы	3	-
Итого	3	-

Прочие расходы

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прочие расходы	499	323
Итого	499	323

Прочие расходы за 2017 год включают госпошлины в сумме 271 тысячи рублей (за 2016 год: 200 тысяч рублей).

21. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	629	166
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	857	(297)
Итого, в том числе:	1 486	(131)
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 486	(131)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2017 году составляет 20 процентов.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 211	(2 453)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%)	1 442	(491)
Расходы, не принимаемые к налогообложению	44	360
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 486	(131)

Различия между бухгалтерским учетом и налоговыми законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налог на прибыль (продолжение)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Наименование показателя	31 декабря 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Финансовые активы	414	(414)	-
Общая сумма отложенного налогового актива	414	(414)	-
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	448	(448)	-
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	862	(862)	-
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства и прочие внеоборотные активы	12	(5)	7
Общая сумма отложенного налогового обязательства	12	(5)	7
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	850	(857)	(7)
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	850	(857)	(7)
Наименование показателя	31 декабря 2015 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2016 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Финансовые активы	553	(139)	414
Общая сумма отложенного налогового актива	553	(139)	414
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	448	448
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	553	309	862
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства и прочие внеоборотные активы	-	12	12
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	12	12
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	553	297	850
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	553	297	850

22. Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в валюте Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между участниками Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Компании согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. На 31 декабря 2017 года нераспределенная прибыль Компании составила 7 517 тысяч рублей (на 31 декабря 2016 года: непокрытый убыток в размере 451 тысячи рублей).

23. Управление рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск. Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке. Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	C задержкой платежа а менее 30 дней	C задержкой платежа а от 30 до 90 дней	C задержкой платежа а от 90 до 180 дней	C задержкой платежа а от 180 до 360 дней	C задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 288	-	-	-	-	2 288
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность клиентов	1 750	-	-	-	-	1 750
прочая дебиторская задолженность	538	-	-	-	-	538
Итого	2 288	-	-	-	-	2 288

Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2016 года

Наименование показателя	C	C	C	C	C	Итого
	задержкой платежа менее 30 дней	задержкой платежа от 30 до 90 дней	задержкой платежа от 90 до 180 дней	задержкой платежа от 180 до 360 дней	задержкой платежа свыше 360 дней	
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 051	-	-	-	-	80 051
дебиторская задолженность клиентов	77 764	-	-	-	-	77 764
прочая дебиторская задолженность	1 750	-	-	-	-	1 750
Итого	537	80 051	-	-	-	80 051

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется посредством получения обеспечения и других средств защиты от кредитного риска.

Компания контролирует уровни кредитного риска. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, оценивая уровень риска индивидуально для каждого контрагента. Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском осуществляется руководством Компании. Кредитное качество каждого нового клиента анализируется до того, как Компания вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других клиентов оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Компания применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах мониторинга.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств. Компания инвестирует средства в диверсифицированные ликвидные активы (денежные средства, финансовые активы и дебиторская задолженность) для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Компании включает денежные средства (Примечание 5). Согласно оценкам руководства, денежные средства достаточны для удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Компания регулярно контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, суммы выплат определяются исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	До 3 месяц ев	От 3 месяц ев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Боле е 15 лет	Без срока погаш ения	Прос рочен ные	Итого
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:									
кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	16	-	-	-	-	-	-	-	16
прочая кредиторская задолженность	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Итого обязательств	16	-	-	-	-	-	-	-	16

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2016 года

Наименование показателя	До 3 месяц ев	От 3 месяц ев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Боле е 15 лет	Без срока погаш ения	Прос рочен ные	Итого
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:									
кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	30	-	-	-	-	-	-	-	30
прочая кредиторская задолженность	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Итого обязательств	30	-	-	-	-	-	-	-	30

Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2017 года.

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства, в том числе:	35 428	-	-	35 428
денежные средства на расчетных счетах	35 428	-	-	35 428
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 751	-	537	2 288
дебиторская задолженность клиентов	1 750	-	-	1 750
прочая дебиторская задолженность	1	-	537	538
Итого активов	37 179	-	537	37 716
Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16	-	-	16
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3	-	-	3
прочая кредиторская задолженность	13	-	-	13
Итого обязательств	16	-	-	16
Итого разрыв ликвидности	37 163	-	537	37 700

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2016 года.

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства, в том числе:	1 790	-	-	1 790
денежные средства на расчетных счетах	1 790	-	-	1 790
Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTатах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	77 764	77 764
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезIDENTатах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	77 764	77 764
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 750	-	537	2 287
дебиторская задолженность клиентов	1 750	-	-	1 750
прочая дебиторская задолженность	-	-	537	537
Итого активов	3 540	-	78 301	81 841
Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	30	-	-	30
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	4	-	-	4
прочая кредиторская задолженность	26	-	-	26
Итого обязательств	30	-	-	30
Итого разрыв ликвидности	3 510	-	78 301	81 811

Управление рисками (продолжение)

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе.

Обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют на 31 декабря 2017 года.

Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	35 428	-	-	35 428
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 288	-	-	2 288
дебиторская задолженность	2 288	-	-	2 288
Итого активов	37 716	-	-	37 716
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16	-	-	16
кредиторская задолженность	16	-	-	16
Итого обязательств	16	-	-	16
Чистая балансовая позиция	37 700	-	-	37 700

Обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют на 31 декабря 2016 года.

Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	1 790	-	-	1 790
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 051	-	-	80 051
средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	77 764	-	-	77 764
дебиторская задолженность	2 287	-	-	2 287
Итого активов	81 841	-	-	81 841
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30	-	-	30
кредиторская задолженность	30	-	-	30
Итого обязательств	30	-	-	30
Чистая балансовая позиция	81 811	-	-	81 811

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании отсутствовали активы и обязательства, подверженные риску изменения процентных ставок.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2016 года.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100	100	10%	3%

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Налоговое законодательство. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Российские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции и применять более сложные подходы при интерпретации законодательства и оценке начислений. Это включает соблюдение данными органами руководства Высшего арбитражного суда в отношении претензий по избеганию налогообложения при проверке экономической сущности и финансово-хозяйственной цели операций. В сочетании с возможными мерами по повышению сумм налоговых поступлений в целях пополнения государственного бюджета, указанные выше обстоятельства могут значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. В частности, существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов, в частности в отношении применения норм амортизации. Периодически руководство Компании применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, которые позволяют снизить эффективную ставку налога на прибыль Компании. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Компанией в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особо тщательного рассмотрения ввиду последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

Обязательства по операционной аренде. Компания арендует офисные помещения на правах операционной аренды.

Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Компания выступает в качестве арендатора

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Менее 1 года	805	1 074
От 1 года до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого	805	1 074

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов. В результате анализа руководство пришло к выводу о том, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (за исключением займов, долговых ценных бумаг и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи) незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
денежные средства, в том числе:	-	37 716		37 716	37 716
денежные средства на расчетных счетах	-	35 428		35 428	35 428
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 288		2 288	2 288
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-				
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-				
дебиторская задолженность, в том числе:	-	2 288		2 288	2 288
дебиторская задолженность клиентов	-	1 750		1 750	1 750
прочая дебиторская задолженность	-	538		538	538
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		16		16	16
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	16		16	16
кредиторская задолженность, в том числе:	-	16		16	16
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	3		3	3
прочая кредиторская задолженность	-	13		13	13

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые рынки (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
денежные средства, в том числе:	-	81 841		-	81 841
денежные средства на расчетных счетах	-	1 790		-	1 790
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	80 051		-	80 051
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	77 764		-	77 764
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	77 764		-	77 764
дебиторская задолженность, в том числе:	-	2 287		-	2 287
дебиторская задолженность клиентов	-	1 750		-	1 750
прочая дебиторская задолженность	-	537		-	537
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	30		-	30
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	30		-	30
кредиторская задолженность, в том числе:	-	30		-	30
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	4		-	4
прочая кредиторская задолженность	-	26		-	26

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Для активов Компания использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке Компании на заемный капитал.

26. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года.

Наименование показателя	Ключевой управленчески й персонал	Компании под общим контролем	Итого
Прочие обязательства	784	-	784

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года.

Наименование показателя	Ключевой управленчески й персонал	Компании под общим контролем	Итого
Прочие обязательства	769	-	769

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали выплату заработной платы. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2017 года.

Наименование показателя	Ключевой управленчески й персонал	Компании под общим контролем	Итого
Расходы на персонал	2 681	-	2 681

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2016 года.

Наименование показателя	Ключевой управленчески й персонал	Компании под общим контролем	Итого
Расходы на персонал	1 100	-	1 100

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные вознаграждения	2 215	846
Обязательства по пенсионному обеспечению	466	254

27. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2017 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Компании.

В настоящем Аудиторском заключении по результатам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания

«Долгосрочные инвестиции» в период с 01 января 2017 по 31 декабря 2017 г. прошито, пронумеровано и скреплено печатью 44 (Сорок четыре) листа.

Генеральный Директор ООО «Имидж-Контакт Аудит»

А.А. Лизунов

