ООО «УК «ЦЕНТР КАПИТАЛ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ **3**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ..... **5**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ **10**

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ **10**

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА **11**

3.1. Принципы подготовки отчетности *11*

3.2. Функциональная валюта отчетности и валюта представления отчетности *11*

3.3. Использование расчетных оценок, профессиональных суждений и допущений *12*

3.4. Основные средства *12*

3.5. Арендованные активы *13*

3.6. Финансовые активы и обязательства *13*

3.7. Обесценение *13*

3.8. Денежные средства и их эквиваленты *14*

3.9. Выручка *14*

3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность *15*

3.11. Вознаграждения сотрудников *16*

3.12. Резервы, условные обязательства и активы *16*

3.13. Налог на прибыль *16*

3.14. Взаимозачеты *16*

3.15. Изменения в представлении финансовой отчетности и пересмотренные данные отчета о финансовом положении и отчета о совокупной прибыли за предыдущие периоды *17*

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **18**

4.1. Применение новых стандартов МСФО *18*

4.2. Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно *18*

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА **20**

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ **21**

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ **21**

8. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ НА ПРОДАЖУ **21**

9. ЗАПАСЫ **21**

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ **22**

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ **22**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ **23**

13. КАПИТАЛ **23**

14. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ **23**

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ **23**

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ **24**

17. ВЫРУЧКА **24**

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ **24**

19. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ **24**

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ **25**

21. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД И РАСХОД **25**

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ **25**

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА **26**

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ **26**

25. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ **27**

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ **30**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АУДИТОРСКО-КОНСУЛЬТАЦИОННАЯ ФИРМА «МИАН»
(АО «АКФ «МИАН»)

тел. / факс - (495) 788-59-60, (495) 609-34-38, (499) 253-33-97
E-mail: audit@akfmian.ru
123022, г. Москва, ул. Большая Декабрьская, д. 1

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УК «Центр Капитал» за 2016 год

Участникам ООО «УК «Центр Капитал»

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр Капитал»
(ООО «УК «Центр Капитал»)

ОГРН 1137746079118

420032, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Гладилова, дом.27, помещение 1001.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторско-Консультационная Фирма «МИАН»
(АО «АКФ «МИАН»)

ОГРН 1027739837850

123022, г. Москва, ул. Большая Декабрьская, д. 1
член саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация),
ОРНЗ 10203000074.

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УК «Центр Капитал», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале, движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными

стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «Центр Капитал» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
АО «АКФ «МИАН»
«26» апреля 2017 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОГРН 1027739837850 МОСКВА
"Аудиторско-Консультационная фирма "МИАН"

Левкович Г.Н.

ООО «УК «ЦЕНТР КАПИТАЛ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016

(в тыс. руб.)

	Прим.	31.12.2016	31.12.2015 (пересмотренные)	01.01.2015 (пересмотренные)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	11 246	10 328	1 761
Нематериальные активы	6	704	513	-
Отложенные налоги (ОНА)	14	739	114	53
Прочие внеоборотные активы	7	-	103	1
Итого долгосрочные активы		**12 689**	**11 058**	**1 815**
Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные на продажу	8	-	-	**7 732**
Краткосрочные активы				
Запасы	9	-	5	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3 553	9 047	2 530
Предоплата по налогу на прибыль		-	272	147
Финансовые активы	11	79 500	71 000	61 000
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 533	1 886	11 042
Итого краткосрочные активы		**84 586**	**82 210**	**74 719**
ИТОГО АКТИВЫ		**97 275**	**93 268**	**84 266**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Капитал	13	80 033	80 033	80 033
Нераспределенная прибыль		12 574	8 802	2 834
Итого капитал и резервы		**92 607**	**88 835**	**82 867**
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоги (ОНО)		-	-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Налоги к уплате	15	441	918	194
Торговая кредиторская задолженность	16	210	84	733
Прочая кредиторская задолженность	16	4 017	3 431	472
Итого краткосрочные обязательства		**4 668**	**4 433**	**1 399**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**97 275**	**93 268**	**84 266**

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2016 год была утверждена 06 марта 2017 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Сингатуллин И.Н./

06 марта 2017 года

ООО «УК «ЦЕНТР КАПИТАЛ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тыс. руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год закончившийся 31 декабря 2015 (пересмотренные)
Выручка	**17**	28 737	18 187
Себестоимость	**18**	(355)	(816)
Валовая прибыль/(убыток)		**28 382**	**17 371**
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	**19**	(27 808)	(21 377)
Прибыль / (убыток) от продаж		574	(4 006)
Прочие доходы	**20**	508	68
Прочие расходы	**20**	(826)	(636)
Операционная прибыль		256	(4 574)
Обесценение финансовых активов	**11**	(3 000)	-
Финансовые расходы	**21**	(37)	-
Финансовые доходы	**21**	7 675	12 203
Прибыль до вычета налога на прибыль		**4 894**	**7 629**
Расходы по налогу на прибыль	**22**	(1 122)	(1 660)
Чистая прибыль		**3 772**	**5 969**
Прочий совокупный доход после налога		**-**	**-**
Итого совокупный доход за год		**3 772**	**5 969**

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-30, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2016 год была утверждена 06 марта 2017 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Сингатуллин И.Н./

06 марта 2017 года

ООО «УК «ЦЕНТР КАПИТАЛ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тыс. руб.)

Показатель	2016 г.	2015 г. (пересмотренные)
Денежные средства от основной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	**4 894**	**7 629**
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Амортизация НМА, обесценение НМА	(98)	-
Амортизация ОС	749	897
Прибыль (убыток) от выбытия ОС	(507)	(59)
Резерв на отпуска	647	1 224
Списание дебиторской задолженности	-	31
Обесценение финансовых активов	3 000	
Проценты по займам (депозитам)	(7 675)	(12 203)
Проценты по займам полученным	37	
Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале	**1 047**	**(2 481)**
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	2 766	(6 674)
Увеличение (уменьшение) прочих текущих активов	(704)	(513)
Увеличение (уменьшение) товарно-материальных запасов	5	(5)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(452)	1 810
Денежные средства от операционной деятельности	**2 662**	**(7 863)**
Проценты уплаченные	(37)	-
Налог на прибыль уплаченный	(1 708)	(1 721)
Чистые денежные средства от основной деятельности	**917**	**(9 584)**
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств, объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	(1 056)	(1 775)
Приобретение нематериальных активов	611	-
Изменение (получение, выдача) суммы депозитов	(825)	2 203
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(1 270)**	**428**
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	**-**	**-**
Уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(353)	(9 156)

Показатель	2016 г.	2015 г. (пересмотренные)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**1 886**	**11 042**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**1 533**	**1 886**

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-30, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2016 год была утверждена 06 марта 2017 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Сингатуллин И.Н./

06 марта 2017 года

ООО «УК «ЦЕНТР КАПИТАЛ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тыс. руб.)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31.12.2014 г. (пересмотренные)	**80 033**	**2 833**	**82 866**
Чистая прибыль 2015 года (пересмотренные)	-	5 969	**5 969**
По состоянию на 31.12.2015 г. (пересмотренные)	**80 033**	**8 802**	**88 835**
Чистая прибыль 2016 года	-	3 772	**3 772**
По состоянию на 31.12.2016 г.	**80 033**	**12 574**	**92 607**

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-30, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2016 год была утверждена 06 марта 2017 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Сингатуллин И.Н./

06 марта 2017 года

ООО «УК «ЦЕНТР КАПИТАЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

1. Общая информация

Финансовая отчетность ООО «УК «ЦЕНТР КАПИТАЛ» (далее «Компания» или «Общество») подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Основным видом деятельности Общества является доверительное управление имуществом, в том числе паевых инвестиционных фондов.

Компания основана в 2013 году. Имеет лицензию ФСФР России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00959 от 11.06.2013г. (срок действия: бессрочно).

Компания зарегистрирована по адресу г. Казань, ул. Гладилова, д.27, пом.1001, 420032.

Участниками общества являются ООО УК "Центр - Инвест" и ООО Инженерная Компания.

Бенефициаром Общества является Тахаутдинов Шафагат Фахразович.

Дочерних и зависимых обществ Компания не имеет.

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Общее руководство деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор Сингатуллин Ильдар Нуртдинович.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

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

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2016 года – 60,6569;
- на 31 декабря 2015 года – 72,8827 (на 31 декабря 2014 года – 56,2584).

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2016 года – 63,8111;
- на 31 декабря 2015 года – 79,6972 (на 31 декабря 2014 года – 68,3427).

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. Учетная политика

3.1. Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все вступившие в силу Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.
Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

Финансовая отчетность была подготовлена по методу начисления, исходя из концепции соотнесения доходов и расходов согласно требованию МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением определенного имущества и финансовых инструментов, учитываемых по переоцененной или справедливой стоимости, как описано в учетной политике ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо непосредственной наблюдаемости этой цены или ее определения по иной методике. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, как если бы их приняли во внимание участники рынка. Справедливая стоимость для целей оценки и/или раскрытий в данной финансовой отчетности определяется указанным ниже образом, за исключением выплат на основе акций, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных операций, регулируемых МСФО (IAS) 17, и оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая величина цены реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка классифицируется по уровням 1, 2 и 3 в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки следующим образом:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, помимо котируемых цен, наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

3.2. Функциональная валюта отчетности и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Настоящая финансовая отчетность составлена в тысячах российских рублей.

Операции в иностранной валюте, осуществляемые Компанией, учитываются в функциональной валюте Компании (рублях) с использованием официального курса Центрального Банка Российской Федерации на дату проведения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления этих операций, а также при переводе активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются в составе прибыли и убытков. Остатки по денежным активам и обязательствам пересчитываются по курсу обмена на каждую дату составления отчетности.

3.3. Использование расчетных оценок, профессиональных суждений и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

3.4. Основные средства

К основным средствам относятся материальные активы, которые:

- предназначены для использования организацией в производстве или поставке товаров и услуг или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Вновь приобретенные основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, включая, где это необходимо, чистую текущую стоимость затрат на демонтаж и ликвидацию актива в конце срока полезной службы.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости.

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Объект основных средств списывается при продаже или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Финансовый результат от продажи или прочего выбытия основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью основных средств и признается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды или срока полезного использования актива. Земельные участки не амортизируются. Срок полезного использования для групп объектов основных средств составляет:

- здания и сооружения - более 20 лет;
- машины и оборудование – от 7 до 15 лет;
- транспортные средства – от 2 до 5 лет;
- прочие – от 2 до 6 лет.

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом суждения руководства Компании, основанного на опыте эксплуатации основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на изменение коэффициентов амортизации в будущем.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию с учета. Затраты на текущий ремонт относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Прибыли и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иного выбытия), включаются в состав прибылей и убытков.

3.5. Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). Основные средства, полученные в финансовую аренду, отражены по наименьшей величине:

- справедливой стоимости арендуемого имущества;
- дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

3.6. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы отражаются (исключаются) в (из) учетных регистров Компании, когда она приобретает (утрачивает) контроль над правами, присущими соответствующему активу.

Компания классифицирует свои финансовые активы и обязательства по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчёте о прибылях и убытках за период;
- займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости с отражением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения в прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с учетом эффективной процентной ставки. Займы, выданные отражаются в отчете о финансовом положении за вычетом убытков от обесценения;
- другие финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от цели, с которой финансовые активы приобретались. Руководство принимает решение об отнесении финансовых инструментов к той или иной категории при их первоначальном признании и пересматривает их назначение на каждую отчетную дату.

3.7. Обесценение

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовые активы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

Каждый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе собственного капитала, переносится в состав прибыли или убытка за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Компания относит к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства в наличии и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в денежные средства и срок погашения которых составляет не более одного месяца.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя сальдо денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству Российской Федерации.

3.9. Выручка

Выручка - это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности Компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Компанией и подлежащих получению на свой собственный счет. Суммы, полученные в пользу третьей стороны (налог на добавленную стоимость), не являются экономическими выгодами и не ведут к увеличению собственного капитала. Поэтому они исключаются из выручки.

Точно также при агентских отношениях валовой приток экономических выгод включает суммы, собираемые в пользу принципала, которые не ведут к увеличению собственного капитала Компании. Суммы, полученные в пользу принципала, не являются выручкой. Выручкой является сумма комиссионного вознаграждения.

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, признается 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;
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Выручка, возникающая от использования другими организациями активов Компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды, признается, когда:

- возникновение соответствующего притока в Компанию экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным;
- сумма выручки может быть надежно оценена.

При этом:

- выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ;
- проценты признаются на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива;
- дивиденды признаются тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме будущих денежных потоков, за минусом резерва по дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется, то есть рассчитывается возмещаемая стоимость задолженности, равная текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным заемщикам на дату возникновения дебиторской задолженности. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется, так как сумма процентов является незначительной.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется на основе ожидаемой вероятности погашения задолженности и является предметом оценочного суждения руководства Компании.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную, погашение которой предполагается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и текущую, которая, как ожидается, будет погашена в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную, погашение которой предполагается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и текущую, которая, как ожидается, будет погашена в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

3.11. Вознаграждения сотрудников

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Компания не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую часть трудовой пенсии.

Обязательства Компании по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.12. Резервы, условные обязательства и активы

Резервы формируются при существовании текущего обязательства, возникшего в связи с прошлым событием, приведшим к возникновению юридического или фактического обязательства, урегулирование которого приведет к вероятному оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду, и сумма которых может быть надежно оценена. Размер резерва формируется исходя из оптимальной оценки затрат на немедленное погашение обязательства.

В приложении к финансовой отчетности раскрывается информация по каждому классу условных активов и обязательств. При этом раскрывается следующая информация:

- краткое описание характера обязательства;
- неопределенности, которые могут на него повлиять.

3.13. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущую и отложенную часть. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, относящимся к изменению капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Затраты по оплате текущей части налога на прибыль формируются с учетом ожидаемой суммы налога к уплате, рассчитанной на основе налогооблагаемой прибыли за год с использованием действующих ставок или ставок, объявленных на дату составления баланса, и корректировок по суммам налогов, подлежащих уплате за прошлые годы.

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета по текущей официальной ставке налога на прибыль, действующей в России с 01 января 2009 года (20%). Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действующих на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

3.14. Взаимозачеты

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о совокупной прибыли, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом учета или соответствующей интерпретацией.

3.15. Изменения в представлении финансовой отчетности и пересмотренные данные отчета о финансовом положении и отчета о совокупной прибыли за предыдущие периоды

В течении 2016 года Руководство компании провело детальный анализ опубликованной отчетности Компании за 2015 и 2014 годы и соответствующих учетных политик, на основании которых эта отчетность была подготовлена. Детальный анализ выявил ошибки, которые были устранены в данной отчетности за 2016 год в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и суждениях».

Эффект от пересмотра финансовой информации на 31.12.2015 представлен в таблице:

	Предыдущее значение	**Эффект от пересмотра**	**Пересмотренное значение**
Отчет о финасовом положении			
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(1 433)	(1 433)
Отложенные налоги	(172)	286	114
Нераспределенная прибыль	9 949	(1 147)	8 802
Отчет о совокупном доходе			
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	(20 153)	(1 224)	(21 337)
Расходы по налогу на прибыль	(1 906)	245	(1 660)
Прибыль за год	6 948	(979)	5 969

Эффект от пересмотра финансовой информации на 01.01.2015 представлен в таблице:

	Предыдущее значение	**Эффект от пересмотра**	**Пересмотренное значение**
Отчет о финасовом положении			
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(209)	(209)
Отложенные налоги	11	42	53
Нераспределенная прибыль	3 001	(167)	2 834

Описание пересмотренных данных приведено ниже:

1. начисление резерва по неиспользованным отпускам:
   - на 31.12.2015 в размере 1 433 тыс. руб.;
   - на 01.12.2015 в размере 209 тыс. руб.
2. признание отложенного налогового актива в связи с начисленным резервом:
   - на 31.12.2015 в размере 286 тыс. руб.;
   - на 01.12.2015 в размере 42 тыс. руб.
3. корректировка нераспределенной прибыли:
   - на 31.12.2015 уменьшена на 1 147 тыс. руб.;
   - на 01.12.2015 уменьшена на 167 тыс. руб.

Вышеуказанные изменения были отражены в соответствующих примечаниях к статьям отчета о финансовом положении и отчета о совокупной прибыли.

Третий отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января 2015 года представлен в данной финансовой отчетности в результате описанных выше изменений в представленной финансовой информации. Требование о представлении дополнительного отчета о финансовом положении в том случае, когда компания выполняет корректировки или переклассификацию, включает и требование к представлению дополнительной информации в соответствующих примечаниях. Руководство рассмотрело существенность этого вопроса и пришло к выводу, что для компании достаточно представлять такую информацию только в тех примечаниях, на которые выполненная корректировка оказала воздействие.

4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

4.1. Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2016 года:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года) по учету приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года) по уточнению допустимых методов начисления амортизации.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года) по устранению несоответствия между требованиями стандартов в отношении продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в декабре 2014 года), разъясняющие порядок учета инвестиций в инвестиционные организации.

- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия несущественна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования.

- «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов».

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

4.2. Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды

в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

• КРМФО (IFRIC) 22 «Влияние изменений валютных курсов по авансам» (выпущен в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок определения применяемых валютных курсов при первоначальном признании полученных и выданных авансов.

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

• Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.

• Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

• Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.

• Изменения в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) касаются вопросов одновременного применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

• Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Основные средства

Стоимость	Земля	Здания и сооружения	Компьютерная техника	Транспортные средства	Мебель и прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014	**-**	**1 725**	**53**	**-**	**-**	**1 778**
Поступления	-	7 027	1 530	907	-	9 464
Перенос	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2015	**-**	**8 752**	**1 583**	**907**	**-**	**11 242**
Поступления	-	-	-	2 574	-	2 574
Перенос	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	(907)	-	(907)
По состоянию на 31 декабря 2016	**-**	**8 752**	**1 583**	**2 574**	**-**	**12 909**
Накопленная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2014	**-**	**-**	**(17)**	**-**	**-**	**(17)**
Изменения за период	**-**	**(193)**	**(286)**	**(419)**	**-**	**(897)**
Износ по выбывшим объектам	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
По состоянию на 31 декабря 2015	**-**	**(193)**	**(303)**	**(419)**	**-**	**(914)**
Изменения за период	**-**	(296)	(732)	(627)	-	(1 656)
Износ по выбывшим объектам	**-**	**-**	**-**	907	-	907
По состоянию на 31 декабря 2016	**-**	**(498)**	**(1 035)**	**(139)**	**-**	**(1 663)**
По состоянию на 31 декабря 2014	**-**	**1 725**	**36**	**-**	**-**	**1 761**
По состоянию на 31 декабря 2015	**-**	**8 559**	**1 281**	**488**	**-**	**10 328**
По состоянию на 31 декабря 2016	**-**	**8 263**	**548**	**2 435**	**-**	**11 246**

Общество использует модель учета по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и переоценка объектов основных средств не осуществляется.

6. Нематериальные активы

Стоимость	Программное обеспечение	Итого
Баланс по состоянию на 31 декабря 2014	**-**	**-**
Поступления	611	611
Выбытия	-	-
Баланс по состоянию на 31 декабря 2015	**611**	**611**
Поступления	299	299
Выбытия	-	-
Баланс по состоянию на 31 декабря 2016	**909**	**909**
Амортизация		
Амортизация на 31 декабря 2014	**-**	**-**
Изменения за период	(98)	(98)
Амортизация по выбывшим объектам	-	-
Амортизация на 31 декабря 2015	**(98)**	**(98)**
Изменения за период	(107)	(107)
Амортизация по выбывшим объектам	-	-
Амортизация на 31 декабря 2016	**(205)**	**(205)**
Баланс по состоянию на 31 декабря 2014	**-**	**-**
Баланс по состоянию на 31 декабря 2015	**513**	**513**
Баланс по состоянию на 31 декабря 2016	**704**	**704**

7. Прочие внеоборотные активы

	31.12.2016	31.12.2015
Лицензии на программное обеспечение	-	103
Справочно-правовые системы		
Хостинг и проч.		
Итого прочие активы	**-**	**103**

8. Активы, классифицированные как предназначенные на продажу

	31.12.2016	31.12.2015
Остаток на 01 января	-	7 732
Реклассификация	-	-
Переоценка	-	-
Выбытие объекта	-	(7 732)
Остаток на 31 декабря	**-**	**-**

Парковки в 2014 году были переклассифицированы в целях подготовки отчетности по МСФО из объектов основных средств в состав объектов, предназначенных для продажи ввиду выполнения критериев признания активов объектами, предназначенными для продажи, в соответствии с МСФО 5. В 2015 году они были реализованы.

9. Запасы

Совокупное движение по счетам учета запасов показано ниже:

	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	-	5
Итого запасов	**-**	**5**

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности (связанные стороны)	-	6 073
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности (третьи стороны)	2 304	2 073
Текущие налоговые активы	-	130
Авансы выплаченные	218	303
Прочая дебиторская задолженность	1 031	468
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**3 553**	**9 047**

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Общества относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

В 2015 году на расходы по списанию дебиторской задолженности отнесена сумма в размере 31 тыс. руб.

В 2016 году резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. дебиторская задолженность, переданная в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, а также задолженность по полученным займам у Общества отсутствуют.

11. Краткосрочные финансовые активы

	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные финансовые активы		
Депозиты	82 500	71 000
За минусом: обесценение	(3 000)	-
Итого краткосрочные финансовые активы	**79 500**	**71 000**

Движение резерва под обесценение представлено в таблице ниже:

	Краткосрочные финансовые активы	Итого
01 января 2015	**0**	**0**
Погашение/(Начисление)	0	0
31 декабря 2015	**0**	**0**
Погашение/(Начисление)	(3 000)	(3 000)
31 декабря 2016	**(3 000)**	**(3 000)**

По состоянию на 31 декабря 2016 депозиты организации в рублях РФ находились в следующих банках:

	31 декабря 2016 г.	Рейтинг (Moody's)
ПАО «Татфондбанк»	3 000	Caa1
ПАО «Тимер Банк»	10 500	-
Ф-л ПАО Банк ВТБ в г. Нижнем Новгороде	69 000	Ba1
	82 500	

По состоянию на 31 декабря 2015 депозиты организации в рублях РФ находились в следующих банках:

	31 декабря 2015 г.	Рейтинг (Moody's)
ПАО «Тимер Банк»	21 000	-
Ф-л «Альметьевский» ОАО АИКБ «Татфондбанк»	50 000	B3
	71 000	

Общество не размещает денежные средства в депозиты в иностранной валюте.

На 31.12.2016 года денежные средства на депозитном счете в ПАО «Татфондбанк» в размере 3 000 000,00 рублей ограничены к использованию в связи с введением моратория на удовлетворение требований кредиторов ПАО «Татфондбанк» с 15 декабря 2016 года.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства в рублях на расчетных счетах		
Ф-л ПАО Банк ВТБ в г. Нижнем Новгороде	6	1
Ф-л Банковский центр ТАТАРСТАН ПАО Банк Зенит	1 527	1 885
Итого:	**1 533**	**1 886**

На 31.12.2016 и 31.12.2015 у компании не имелось денежных средств, ограниченных к использованию.

13. Капитал

	31.12.2016	31.12.2015
Полностью оплаченные доли	80 033	80 033
Всего	**80 033**	**80 033**

Основным участником Общества является ООО УК «Центр-Инвест». Доля владения на 31.12.2015 года и на 31.12.2016 года – 99,99%

14. Отложенный налог

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически обоснованное право зачесть текущее налоговое требование против текущего налогового обязательства, и когда отложенные налоги на прибыль связаны с подобными налогами в рамках одной юрисдикции.

Совокупное движение по счетам учета отложенного налога показано ниже:

	31.12.2016	31.12.2015 (пересмотренные)
На начало года	**114**	**53**
Налог, включенный в прибыли и убытки	625	61
На конец года	**739**	**114**

15. Кредиторская задолженность по налогам

	31.12.2016	31.12.2015
Налог на доходы физических лиц	310	318
Прочие налоги	131	59
Внебюджетные фонды	-	541
Итого	**441**	**918**

16. Кредиторская задолженность

	31.12.2016	31.12.2015 (пересмотренные)
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (связанным сторонам)	-	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам (третьим сторонам)	210	84
Итого кредиторская задолженность по основному виду деятельности	**210**	**84**
Прочая кредиторская задолженность		
Авансы и прочие обязательства	11	5
Задолженность перед персоналом	1 926	1 993
Резервы предстоящих расходов	2 080	1 433
Итого прочая кредиторская задолженность	**4 017**	**3 431**
Итого	**4 227**	**3 515**

17. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от доверительного управления паевым инвестиционным фондом	28 737	18 187
Итого	**28 737**	**18 187**

Выручка Общества связана с оказанием услуг по доверительному управлению Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Первый Капитал».

18. Себестоимость

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прочие расходы, связанные с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом	(355)	(816)
Итого	**(355)**	**(816)**

19. Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2015 (пересмотренные)
Заработная плата и связанные с ней расходы	(20 674)	(14 948)
Ремонт и обслуживание	(376)	(326)
Расходы на материалы	(454)	(971)
Аренда	(932)	(981)
Амортизация ОС, НМА	(1 861)	(995)
Командировочные расходы	(461)	(246)
Налоги	(212)	(321)
Связь	(532)	(256)
Страхование	(558)	(289)
Профессиональные услуги (аудиторские и услуги оценщика)	(377)	(210)
Обучение персонала	(53)	(315)
Коммунальные услуги	(152)	(116)
Расходы на рекламу	(34)	(25)
Информационные услуги	(700)	(1 050)
Прочие расходы	(432)	(328)
Итого	**(27 808)**	**(21 377)**

Компания заключала договоры краткосрочной аренды офисных помещений на срок не более 1 года.

Общая сумма расходов по операционной аренде за год, оканчивающийся 31 декабря 2016, составляет более 932 тыс. руб. Общая сумма расходов по операционной аренде за год, оканчивающийся 31 декабря 2015, составляет более 981 тыс. руб. Указанные расходы были отражены как административные расходы в Отчете совокупном доходе.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включающие заработную плату и связанные с ней расходы, составило 10 489 тыс. руб. за 2016 год и 6 094 тыс. руб. за 2015 год.

20. Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прочие доходы		
Доход от продажи основных средств	507	59
Прочие	1	9
Итого прочие доходы	**508**	**68**
Прочие расходы		
Расходы по списанию НДС	(12)	(16)
Списание просроченной дебиторской задолженности	-	(31)
Расходы на материалы для собственных нужд	(300)	(421)
Прочее	(514)	(168)
Итого прочие расходы	**(826)**	**(636)**
Итого	**(318)**	**(568)**

21. Финансовый доход и расход

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Финансовый доход		
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	7 675	12 203
Итого финансовый доход	**7 675**	**12 203**
Финансовый расход		
Процентный расход по финансовым обязательства, оцениваемым по амортизированной стоимости	(37)	-
Итого финансовый расход	**(37)**	**-**
Итого финансовый доход и расход	**7 638**	**12 203**

22. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015 (пересмотренные)
Текущий налог на прибыль	(1 747)	(1 721)
Отложенный налог	625	61
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	**(1 122)**	**(1 660)**

Расхождения в критериях признания активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по МСФО и в целях налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговые последствия изменений в этих временных разницах учитываются по официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Ниже приводится сверка налога на прибыль, рассчитанного по нормативной налоговой ставке, и фактического налога на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015 (пересмотренные)
Прибыль до налогообложения	**4 894**	**7 629**
Налог на прибыль организации	(1 122)	(1 660)
Итого прибыль после налогообложения	**3 772**	**5 969**

23. Условные обязательства

Судебные разбирательства

В 2016 и 2015 годах Компания не участвовала в каких-либо судебных разбирательствах, которые могут привести к образованию условных обязательств.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений судебных решений, зачастую нечётко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство считает, что ими был создан соответствующий резерв по налоговым обязательствам в соответствии с их пониманием положений российского законодательства. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, что может привести к серьезным последствиям.

24. Сделки со связанными сторонами

Компания раскрывает информацию в соответствии с МСФО 24 (IAS 24) «Раскрытие информации о связанных сторонах» о взаимоотношениях между связанными сторонами и операциях между ними, наличии встречной задолженности между Компанией и связанными с ней сторонами.

Операцией между связанными сторонами признается передача ресурсов или обязательств независимо от взимания платы.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.
Ниже представлены существенные сделки со связанными сторонами:

	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторская задолженность		
ООО «УК «Центр-Инвест»	**-**	**-**
Дебиторская задолженность		
ООО «УК «Центр-Инвест»	**-**	**6 073**
Договор № 1/К от 31.03.2015г.	-	6 073
Итого	**-**	**6 073**

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Расходы, связанные с покупкой внеоборотных активов		
ООО УК «Центр-Инвест»	**-**	**(7027)**
Договор № 1/К от 31.03.2015г.	-	(7027)
Доходы, связанные с реализацией внеоборотных активов		
ООО УК «Центр-Инвест»	**-**	**9 259**
Договор № 01 от 30.03.2015г.	-	9 259
Прочие расходы по сделкам со связанными сторонами	(219)	(484)

25. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

В ходе своей деятельности Компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск;
- риск процентной ставки;
- ценовой риск;
- операционный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Компании. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Система управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Компании и контроль за ее эффективностью несет руководство Компании в лице генерального директора.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Компания стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Компания подвергается кредитному риску в ходе обычной хозяйственной деятельности.

а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Балансовая стоимость финансовых вложений отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании.

Подверженность компании кредитному риску раскрыта в соответствующих примечаниях.

б) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Компании как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Компании.

Компания ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Кроме того, Компания держит под контролем сроки погашения краткосрочных и среднесрочных займов, а также принимает решения о замене существующих финансовых инструментов на инструменты с более выгодными условиями.

Структура активов, удерживаемых для управления ликвидностью, и обязательств на 31 декабря 2016 представлена в таблице:

	До востребования и менее 3 месяцев	**От 3 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**Более 1 года**	**Просроченные или без определенного срока погашения**	**Итого**
Обязательства						
Кредиторская задолженность	(2 506)	(42)	-	-	(2 081)	**(4 629)**
Налог на прибыль к уплате	(39)	-	-	-	-	**(39)**
Итого	**(2 545)**	**(42)**	**-**	**-**	**(2 081)**	**(4 668)**
Активы, удерживаемые для управления ликвидностью						
Денежные средства	1 533	-	-	-	-	**1 533**
Дебиторская задолженность	2 834	306	413	-	-	**3 553**
Финансовые активы	79 500	-	-	-	-	**79 500**
Итого	**83 867**	**306**	**413**	**-**	**-**	**84 586**

Структура активов, удерживаемых для управления ликвидностью, и обязательств на 31 декабря 2015 представлена в таблице:

	До востребования и менее 3 месяцев	**От 3 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**Более 1 года**	**Просроченные или без определенного срока погашения**	**Итого**
Обязательства						
Кредиторская задолженность	(2 946)	(54)	-	-	(1 433)	**(4 433)**
Налог на прибыль к уплате	-	-	-	-	-	**-**
Итого	**(2 946)**	**(54)**	**-**	**-**	**(1 433)**	**(4 433)**

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Просроченные или без определенного срока погашения	Итого
Активы, удерживаемые для управления ликвидностью						
Денежные средства	1 886	-	-	-	-	**1 886**
Дебиторская задолженность	8 553	131	232	-	403	**9 319**
Финансовые активы	71 000	-	-	-	-	**71 000**
Итого	**81 439**	**131**	**232**	**-**	**403**	**82 205**

в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой колебания современной или будущей стоимости денежных потоков вследствие колебаний рынка.

Рыночный риск включает три типа риска: риск изменения курсов валют (валютный риск), риск процентных ставок (риск изменения процентных ставок) и ценовой риск (риск изменения цен на товары и услуги). Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки возможных потерь, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных рыночных условий и посредством благоразумной инвестиционной политики.

г) Валютный риск

Все обязательства и активы Компании представлены в российских рублях. Следовательно, Компания полагает, что на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 валютный риск минимален.

д) Процентный риск

Риск процентной ставки представляет собой риск того, что современная или будущая стоимость денежных потоков будет изменяться вследствие изменения процентных ставок.

Обязательства Компании напрямую не чувствительны к изменению процентных ставок, поскольку они не дисконтируются и являются беспроцентными по условиям договоров. Кроме того, в ходе своей обычной деятельности Компания не использует никаких продуктов, существенно подверженных влиянию изменения процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Компании не было займов или кредитов, полученных от третьих сторон. Следовательно, Компания полагает, что на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года риск процентной ставки минимален.

е) Ценовой риск

Ценовой риск – это риск колебаний стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Компании нет котируемых инструментов на балансе.

ж) Операционный риск

Операционные риски – это риски возникновения убытков вследствие недостаточности или ошибочности внутренних процессов Компании, человеческого фактора или некорректной работы автоматизированных систем, а также различных внешних факторов. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь юридические последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не в состоянии полностью ликвидировать операционный риск, но с помощью системы контроля, отслеживания и соответствующего реагирования на потенциальные риски Компания имеет возможность управлять уровнем операционного риска. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, прав доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение и процесс оценки персонала.

В Компании существуют внутренние правила и процедуры, направленные на минимизацию операционного риска, такие как стандартизация и автоматизация деятельности, регулирование документооборота и разработка сопутствующих политик.

Компания внимательно следит за изменения в нормативном, правовом и налоговом регулировании, активно взаимодействует с внешними органами в целях лучшего реагирования на возникающие риски, которые могут быть разрушительными как для бизнеса Компании, так и отрасли в целом.

з) Управление капиталом

Собственники и Руководство Компании проводят политику, направленную на поддержание стабильного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство осуществляет контроль за показателем доходности капитала и стоимостью чистых активов.

По состоянию на 31 Декабря 2016 года чистые активы Компании составляют 63 662 тыс. руб. в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (31 Декабря 2015 года: 83 317 тыс. руб.).

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты) в период после 31 декабря 2016 года и по текущую дату отсутствовали.

Настоящая финансовая отчетность за 2016 год была утверждена 06 марта 2017 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Сингатуллин И.Н./

06 марта 2017 год