

Аудиторское заключение

и

Финансовая отчетность

ООО «Цитадель Э. М.»

за год, окончившийся 31 декабря 2016 года



Современные Технологии Аудита

Общество с ограниченной ответственностью

Тел.: (495) 361-38-88
e-mail: audit@audit-sta.ru

ОГРН: 1047796366705
ИНН: 7724512849

ОРНЗ: 11606057684 Член СРО
Ассоциация «Содружество»

115211, г. Москва, Каширское шоссе, дом
59, корп. 1, а/я 74

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цитадель Эссетс Менеджмент» за 2016 год

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью «Цитадель Эссетс Менеджмент»

Аудируемое лицо:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Цитадель Эссетс Менеджмент» (сокращенное наименование — ООО «Цитадель Э. М.»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1057746368096 от 04.03.2005г.

Местонахождение (адрес): 127051, г. Москва, Колобовский 1-й переулок, дом 13, строение 1, помещение IV, комн. 1А.

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Современные Технологии Аудита (сокращенное наименование – ООО СТ-Аудит).

Основной государственный регистрационный номер: 1047796366705

Место нахождения: 115211, г. Москва, Каширское шоссе, д.59, корп. 1

Почтовый адрес: 115211, г. Москва, Каширское шоссе, д.59, корп. 1, а/я 74

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», внесенной в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов приказом Минфина РФ № 721 от 30.12.2009.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ): 11606057684 от 15.11.2016.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цитадель Эссетс Менеджмент» (далее – аудируемое лицо, Общество), составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2017 года;
- Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год;
- Отчета об изменениях в капитале по состоянию на 1 января 2017 года;
- Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Примечаний, состоящих из краткого обзора существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность 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 данной 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 финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности 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 представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Цитадель Эссетс Менеджмент» по состоянию на 01 января 2017 года, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цитадель Эссетс Менеджмент» за 2015 год был проведен другой аудиторской организацией. По итогам аудита составлено аудиторское заключение от 27 апреля 2016 года с выражением немодифицированного мнения в отношении годовой финансовой отчетности за 2015 год.

**Заместитель генерального
директора ООО СТ-Аудит,
руководитель аудиторской
проверки**

по доверенности № 1
от 9 января 2017 года



(Handwritten signature)
(подпись)

Леонтьева Инна Валентиновна,
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в
Реестре аудиторов 29406000238;
квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000258, выдан на неограниченный срок

«19» апреля 2017 года

Финансовая отчетность
ООО «Цитадель Эссетс Менеджмент»
за год, окончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|--------|
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 4 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 5 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ | 6 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 7 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 8 – 22 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| | Примеч. | 2016 | 2015 |
|---|---------|----------------|----------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 216 072 | 210 155 |
| Запасы | | - | 65 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 14 453 | 33 675 |
| Текущие требования по налогу на прибыль | 16 | 2 846 | |
| Основные средства | 7 | 3 921 | 367 |
| Отложенные налоговые активы | 16 | 698 | 852 |
| Всего активов | | 237 990 | 245 114 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 8 | 16 | 11 |
| Обязательства перед персоналом | 9 | 2 729 | 3 333 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | 16 | - | 4 034 |
| Отложенные налоговые обязательства | 16 | 148 | - |
| Итого обязательств | | 2 893 | 7 378 |
| Уставный капитал | 10 | 35 000 | 35 000 |
| Резервный капитал | 10 | 5 250 | 5 250 |
| Добавочный капитал | 10 | 1 100 | 1 100 |
| Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит) | | 193 747 | 196 386 |
| Итого собственные средства | | 235 097 | 237 736 |
| Всего обязательства и собственные средства | | 237 990 | 245 114 |

Генеральный директор

Лебедева Елена Васильевна

Главный бухгалтер

Попова Людмила Владимировна



Примечания на страницах с 8 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| | Примеч. | 2016 | 2015 |
|--|---------|---------------|----------------|
| Выручка | 11 | 97 361 | 110 707 |
| Валовая прибыль | | 97 361 | 110 707 |
| Процентные доходы | 12 | 18 680 | 20 962 |
| Прочий доход | 13 | - | 24 109 |
| Административные и управленческие расходы | 14 | (46302) | (33 521) |
| Прочие расходы | 15 | (917) | (1 599) |
| Прибыль (Убыток) до налогообложения | | 68822 | 120 658 |
| (Расходы) Возмещение по налогу на прибыль | 16 | (13961) | (24 133) |
| Прибыль (Убыток) за период | | 54861 | 96 525 |
| Совокупный доход за период | | 54861 | 96 525 |

Генеральный директор

Лебедева Елена Васильевна

Главный бухгалтер

Попова Людмила Владимировна



Примечания на страницах с 8 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| Примечание | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами | Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит) | Всего собственный капитал (Дефицит собственного капитала) |
|---|------------------|--------------------|---|--|---|
| По состоянию на 31.12.2014 | 35 000 | 1 100 | 4 491 | 130 620 | 171 211 |
| Прочий совокупный доход: | - | - | - | 96 525 | 96 525 |
| - прибыль (убыток) | - | - | - | 96 525 | 96 525 |
| - прочие компоненты совокупного дохода | - | - | - | - | - |
| Отчисления в резервный фонд в соответствии с учредительными документами | - | - | 759 | (759) | - |
| Выплата дивидендов | - | - | - | (30 000) | (30 000) |
| По состоянию на 31.12.2015 | 35 000 | 1 100 | 5 250 | 196 386 | 237 736 |
| Прочий совокупный доход: | - | - | - | 54 861 | 54 861 |
| - прибыль (убыток) | - | - | - | 54 861 | 54 861 |
| - прочие компоненты совокупного дохода | - | - | - | - | - |
| Отчисления в резервный фонд в соответствии с учредительными документами | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | - | - | - | (57 500) | (57 500) |
| По состоянию на 31.12.2016 | 35 000 | 1 100 | 5 250 | 193 747 | 235 097 |

Генеральный директор

Лебедева Елена Васильевна

Главный бухгалтер

Попова Людмила Владимировна



Примечания на страницах с 8 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

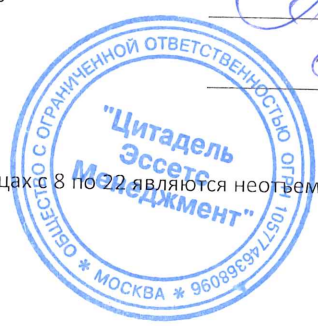
| | Примеч. | 2016 | 2015 |
|---|---------|-----------------|-----------------|
| Денежные средства от операционной деятельности | | | |
| Денежные поступления от продажи товаров и услуг | | 118 043 | 85 676 |
| Денежные выплаты поставщикам за товары (услуги) | | (11 550) | (8 340) |
| Прочие операционные доходы (проценты по депозиту) | | 18 466 | 20 961 |
| Уплаченные административные и прочие операционные расходы | | (9 863) | (4 671) |
| Денежные выплаты работникам | | (27 116) | (19 958) |
| Уплаченный налог на прибыль | | (20 541) | (30 360) |
| Чистый денежный поток от операционной деятельности | | 67 439 | 43 308 |
| Денежные средства от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (4 022) | (340) |
| Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности | | (4 022) | (340) |
| Денежные средства от финансовой деятельности | | | |
| Выплата дивидендов участникам Предприятия | | (57 500) | (30 000) |
| Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности | | (57 500) | (30 000) |
| Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты | | - | 22 908 |
| Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов | | 5 917 | 35 876 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 5 | 210 155 | 174 279 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 5 | 216 072 | 210 155 |

Генеральный директор

Лебедева Елена Васильевна

Главный бухгалтер

Попова Людмила Владимировна



Примечания на страницах с 8 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1 Общая информация

Отчитывающаяся организация Общество с ограниченной ответственностью «Цитадель Эссетс Менеджмент»

сокр. — ООО «Цитадель Э. М.»

(далее по тексту — «Предприятие»).

Основной вид деятельности: Деятельность по управлению ценными бумагами

Лицензии: Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 13.07.2010 года № 21-000-1-00736, предоставленная Федеральной Службой по Финансовым Рынкам.

Филиалы: Отсутствуют

Представительства: Отсутствуют

Адрес регистрации: 127051, г. Москва, Колобовский 1-й переулок, дом 13, строение 1, помещение IV, комн. 1А.

Фактическое местонахождение Соответствует адресу регистрации.

Данная финансовая отчетность (далее по тексту — «ОТЧЕТНОСТЬ») подписана генеральным директором ООО "Цитадель Э.М." Лебедевой Е.В. 19.04.2017 года.

ПРИМЕЧАНИЕ 2 Основные принципы учетной политики

2.1 Основы подготовки и составления

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке ОТЧЕТНОСТИ, представлены ниже. На этих принципах отражена информация за все периоды, представленные в ОТЧЕТНОСТИ, если иное не указано отдельно.

Предприятие не имеет дочерних и ассоциированных компаний. Предприятие не создаёт группу с паевым инвестиционным фондом, не имеет контроля над фондом и по отношению к фонду является агентом по управлению. ОТЧЕТНОСТЬ является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью.

Статьи, включенные в ОТЧЕТНОСТЬ, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). ОТЧЕТНОСТЬ представлена в национальной валюте Российской Федерации (в рублях), которая является функциональной валютой Предприятия и его валютой представления.

Операции с иностранной валютой Предприятием не проводились.

Операции со связанными сторонами

Предприятие не проводило операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой

стороной финансовых и операционных решений; по отношению к третьей стороне одна из сторон является совместной, а другая – ассоциированным предприятием (организацией).

Сравнительные данные

Когда необходимо, сравнительные данные подлежат корректировке в целях приведения к соответствию изменениям в представлении информации за текущий период.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО, и включает:

- Отчет о финансовом положении (далее - ОФП);
- Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (далее - ОПУ);
- Отчет об изменениях в капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением объектов, отраженных по справедливой стоимости.

В Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Предприятие представляет анализ своих расходов, признанных в составе прибыли/(убытка), с использованием классификации, основанной на характере затрат в рамках Предприятия.

При составлении Отчета о движении денежных средств Предприятие использует косвенный метод составления, как следствие его лучшей сочетаемости с методом трансформации финансовой отчетности.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями российского законодательства (далее РСБУ-отчетность). ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе **трансформации** этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. При трансформации Предприятие использует реклассификационные и оценочные корректировки.

Реклассификационные корректировки не изменяют величину совокупного финансового результата, но меняют величину балансовой стоимости статьи учета ОТЧЕТНОСТИ по сравнению с аналогичной статьей в РСБУ-отчетности. Оценочные корректировки увеличивают/уменьшают балансовую стоимость статей учета ОТЧЕТНОСТИ и меняют величину совокупного финансового результата. Предприятие применяет метод трансформации, при котором признает все результаты переоценок по справедливой стоимости РСБУ-отчетности, все наращенные процентные доходы/расходы по РСБУ-отчетности, и далее корректирует полученный результат до значений в оценке по МСФО.

Основные реклассификационные корректировки:

- выделение и отражение отдельной статьей в ОТЧЕТНОСТИ требований/обязательств по возврату/уплате налога на прибыль;
- выделение из расходов будущих периодов, расходов, не являющихся таковыми и отнесение их на соответствующие статьи учета ОТЧЕТНОСТИ.

Основные оценочные корректировки:

- оценка и признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- оценка и признание обязательств перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

В ОТЧЕТНОСТИ раскрываются основные принципы и методы учета тех статей, по которым имеются остатки на отчетную дату и отчетную дату сравнительного периода.

Подготовка ОТЧЕТНОСТИ требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и условных обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основаны на понимании руководством Предприятия текущих событий и операций, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Применяемая учетная политика основана на стандартах МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года.

Стандарты и Толкования, вступившие в силу с 1 января 2016 года

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и ежегодные усовершенствования, одобренные также для применения в Российской Федерации, вступили в силу, начиная с 1 января 2016 года, но не оказали влияния на отчетность Предприятия:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее: требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности; отдельные статьи в отчетах о прибылях и убытках и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы; у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности; доля ПСД ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи с расшифровкой по статьям, которые будут или не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчетах о прибылях и убытках и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации.

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данные улучшения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Они включают, в частности, следующие изменения:

- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Данная поправка должна применяться перспективно.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

Досрочное применение Стандартов

В ОТЧЕТНОСТИ не применялись к досрочному использованию какие-либо Стандарты, Толкования и Изменения/Дополнения к ним.

Стандарты и Толкования опубликованные, но подлежащие применению в будущих периодах

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения.

В части классификации и оценки новый стандарт требует, чтобы оценка всех финансовых активов, за исключением долевого и производного инструментов, проводилась на основе комбинированного подхода исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Вместо категорий, установленных МСФО (IAS) 39, вводятся следующие категории финансовых инструментов: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ПиУ), по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по амортизированной стоимости. МСФО (IFRS) 9 также разрешает компаниям продолжать признавать в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости финансовые инструменты, отвечающие критериям признания в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. Долевые инструменты, не предназначенные для торговли, могут относиться (без права последующей реклассификации) в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, при этом доходы или расходы по таким инструментам в дальнейшем не подлежат отражению в отчете о прибылях и убытках. Порядок учета финансовых обязательств в целом аналогичен требованиям МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ретроспективное применение является обязательным, но пересчет сравнительной информации не требуется. Влияние применения стандарта на дату перехода (1 января 2018 г.) необходимо отразить в составе нераспределенной прибыли.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 определяет принципы признания выручки и должен применяться ко всем договорам с покупателями. Однако процентные и комиссионные доходы, непосредственно связанные с финансовыми инструментами и договорами аренды, остаются вне сферы действия МСФО (IFRS) 15 и будут регулироваться другими действующими стандартами (например, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка должна признаваться по факту передачи товаров или услуг в размере возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу этих товаров или услуг. Стандарт даёт разъяснение, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также, как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. Стандарт также содержит требования по раскрытию подробной информации о характере, величине, сроках и неопределенности возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договорами с покупателями.

Предприятие не планирует применять МСФО (IFRS) 15 досрочно и в настоящее время оценивает влияние данного стандарта.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не

признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты компания начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15.

Предприятие не планирует применять МСФО (IFRS) 16 досрочно и в настоящее время оценивает влияние данного стандарта.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, разъясняющие порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долговыми инструментами, которые для целей бухгалтерского учета оцениваются по справедливой стоимости, а для целей налогового учета – по первоначальной стоимости. Предприятие полагает, что применение данных поправок не окажет существенного влияния на ее финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», чтобы улучшить раскрытие компаниями информации о своей финансовой деятельности и обеспечить пользователям более точное представление о позиции компаний по ликвидности. Согласно новым требованиям, компании должны будут раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, в результате колебаний валютных курсов). Поправки вступают в силу 1 января 2017 г. В настоящее время Предприятие оценивает влияние данных поправок.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», относящиеся к классификации и оценке операций по выплатам на основе акций. Поправки призваны устранить расхождения в практике применения стандарта, но рассматривают ограниченный круг вопросов, касающихся только классификации и оценки. В поправках уточняются требования по трем основным областям: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операции по выплате на основе акций, условия которой разрешают компании удержать часть долевых инструментов, подлежащих передаче сотруднику, для выполнения обязанности по уплате соответствующего налога за этого сотрудника; порядок учета в случаях, когда модификация условий операции по выплате на основе акций требует ее реклассификации из категории операций с расчетами денежными средствами в категорию операций с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Применение поправок не потребует от компаний пересчета данных за предыдущие периоды; ретроспективное применение разрешается при условии, что компания примет решение применять все три поправки сразу и выполнит некоторые другие критерии. Также разрешается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Предприятие.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» одновременно с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки призваны устранить проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до того момента, как компании начнут применять новый стандарт по учету договоров страхования, который сейчас разрабатывается Советом по МСФО вместо МСФО (IFRS) 4. Согласно поправкам, компании, заключающие договоры страхования, могут выбрать один из двух вариантов: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 или использование метода наложения. Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 могут использовать компании, деятельность которых связана преимущественно со страхованием. Такие компании смогут продолжить применять МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», отложив применение МСФО (IFRS) 9 до 1 января 2021 г., но не позднее этого срока. Компенсирующий подход предусматривает обязательную коррекцию прибыли или убытка, чтобы исключить их дополнительную волатильность, которая может возникнуть при одновременном применении МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 4.

Временное освобождение разрешается впервые применить в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компенсирующий подход может быть выбран компанией при первом применении МСФО (IFRS) 9 и должен применяться ретроспективно в отношении финансовых активов, отнесенных в определенную категорию при переходе на МСФО (IFRS). Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Предприятие.

2.2 Признание и оценка статей

Денежные средства и их эквиваленты

Статья включает средства на счетах в банках, а также эквиваленты денежных средств — краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия).

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

На конец каждого отчетного периода Предприятие определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования.

Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от основных средств. Расчет ценности использования включает оценку будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием основных средств и в результате их выбытия в конце срока службы, а также применение соответствующей ставки дисконта.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прибылях и убытках как убыток от обесценения основных средств, если только основные средства не отражаются по переоцененной величине (например, по модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Убыток от обесценения по переоцененному основному средству признается в прочем совокупном доходе отчета о совокупном доходе в размере величины прироста от переоценки данного актива, а оставшаяся часть убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, отраженные для основных средств в предыдущие годы, сторнируются, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их совершения. Затраты по замене крупных частей (компонентов) основных средств признаются в стоимости таких основных средств. Стоимость заменяемых частей (компонентов) основных средств подлежит прекращению признания.

Амортизация основных средств отражается в прибыли/убытке по статье «Управленческие расходы» отчета о совокупном доходе.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации основных средств. В зависимости от технических характеристик объекта Предприятие может устанавливать следующие сроки полезного использования основных средств:

- производственное оборудование 5 – 10 лет;
- автотранспортные средства 3 – 7 лет;
- мебель и прочий инвентарь 5 – 15 лет;
- офисное оборудование 3 – 7 лет.

Земельные участки и активы, включенные в класс «Незавершенное строительство», не амортизируются.

Запасы

Предприятие отражает по статье «Запасы» активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости;
- или по чистой возможной цене продажи.

При этом в себестоимость Предприятие включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, в частности:

- цену покупки,
- импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами),
- затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг.

При определении затрат на приобретение торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету.

В случае приобретения запасов на условиях отсрочки платежа и если соглашение фактически содержит элемент финансирования, то такой элемент, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, Предприятие признаёт в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

Себестоимость запасов при списании на управленческие нужды Предприятие оценивает по средневзвешенной стоимости. Себестоимость учитывается в расходах в периоде оформления документов, свидетельствующих о передаче запасов для использования в процессе оказания услуг или на управленческие нужды. Остатки запасов, не переданных для использования на управленческие нужды, отражаются по статье «Запасы» отчета о финансовом положении.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

При формировании финансовой отчетности Предприятие оценивает запасы на возможные признаки снижения их стоимости, а именно:

- повреждение запасов;
- наличие устаревших запасов или запасов с истекшим сроком годности;
- снижение цен или спроса на услуги Предприятия.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Предприятие учитывает дебиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей дебиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и, руководствуясь профессиональным суждением, отсутствуют основания относить данную задолженность к категории сомнительной задолженности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Предприятие учитывает кредиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и имеется разумная уверенность в том, что обязательство будет погашено.

Обязательства перед персоналом

Предприятие учитывает по этой статье обязательства перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

Текущие требования/обязательства по налогу на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущим налогам на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы,— это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоги на прибыль определяются по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные активы по налогам на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Отложенное налогообложение, относящееся к статьям, признанным в прочей совокупной прибыли, признается также в прочей совокупной прибыли. При реализации соответствующих активов суммы отложенного налогообложения отражаются в прибыли/убытке.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если и только если Предприятие имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм и намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Отражение доходов и расходов

Выручка

В составе выручки Предприятие признаёт выручку от оказания услуг единовременного характера в момент оказания услуг (метод процента выполнения). При этом Предприятие учитывает, что, если, результат операции, предполагающей оказание услуг, может быть надежно оценен, то выручка от такой операции признаётся исходя из степени выполнения операции по состоянию на конец отчетного периода. Результат операции надежно оценивается при выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- поступление экономических выгод, связанных с операцией, является вероятным;
- степень выполнения операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена; и
- затраты, уже понесенные по операции, и затраты, необходимые для завершения ее выполнения, могут быть надежно оценены.

Процентные доходы и расходы

Процентный доход признается в прибыли/убытке за период.

Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками Предприятия, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, – при их наступлении. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Предприятие учитывает соответствующие расходы.

Предприятие принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными работниками отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Обязательства перед персоналом» с одновременным отражением в отчете о прибылях и убытках в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

ПРИМЕЧАНИЕ 3 Управление финансовыми рисками

Деятельность Предприятия подвержена различным финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который в свою очередь включает такие риски как: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск, а также нефинансовым рискам: операционному и правовому рискам.

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление операционным и правовым рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционного и правового рисков.

3.1 Кредитный риск

Предприятие подвержено кредитному риску, который является риском финансовых потерь вследствие неисполнения своих обязательств контрагентами Предприятия. Кредитный риск возникает в результате операций Предприятия с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

3.2 Рыночный риск

Предприятие подвержено рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен. Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск/доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого. Управление рыночным риском включает управление портфелями ценных бумаг.

Предприятие подвержено риску того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Предприятие осуществляет оценку ценового риска в разрезе видов портфелей ценных бумаг.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск финансовых потерь вследствие снижения стоимости активов в процессе их реализации (риск ликвидности финансового инструмента) или недостаточности средств для исполнения текущих финансовых обязательств.

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям. Управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания объема ликвидных активов, превышающего объем обязательств в соответствующей валюте. Наиболее ликвидными активами являются государственные ценные бумаги.

3.4 Операционный риск

Операционный риск – это риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Предприятия и (или) требованиям действующего законодательства, внутренних порядков проведения сделок, их нарушения служащими и (или) иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий или информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Когда перестает функционировать система внутреннего контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам.

Предприятие управляет операционным риском в целях обеспечения надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционного риска. В целях снижения операционного риска Предприятие организует и устанавливает процедуры внутреннего контроля за проведением хозяйственных операций. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения, документирования и сверки, соответствие требованиям законодательства, разработку планов по поддержанию деятельности в нестандартных ситуациях, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний контроль.

3.5 Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения у Предприятия убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства Российской Федерации, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Предприятия), нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. В целях снижения правового риска Предприятие может разрабатывать формы договоров, заключаемых с контрагентами.

3.6 Управление капиталом

Управление капиталом Предприятия имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На 31 декабря 2016 года сумма капитала Предприятия составляет 235 097 тысяч рублей (2015 год: 237 736 тысяч рублей).

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Источники капитала | | |
| Уставный капитал | 35 000 | 35 000 |
| Резервный капитал | 5 250 | 5 250 |
| Добавочный капитал | 1 100 | 1 100 |
| Нераспределенная прибыль | 193 747 | 196 386 |
| Итого капитал | 235 097 | 237 736 |

ПРИМЕЧАНИЕ 4 Наиболее важные учетные оценки и суждения

Предприятие осуществляет оценки и допущения, влияющие на признание сумм активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЕ 5 Денежные средства и их эквиваленты

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Денежные средства на счетах в Банках в валюте РФ | 6 072 | 210 155 |
| Эквиваленты денежных средств | 210 000 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 216 072 | 210 155 |

Расчетный счет в российских рублях открыт Предприятием в АО «Газпромбанк».

По статье «Эквиваленты денежных средств» отражены остатки по депозитным счетам в кредитных организациях со сроком размещения 14 дней и возможностью досрочного истребования вклада, классифицируемые Предприятием как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой.

ПРИМЕЧАНИЕ 6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Торговая дебиторская задолженность, включая: | | |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками) | 1 056 | 1 234 |
| Расчеты с покупателями (заказчиками) | 11 507 | 32 189 |
| Прочие расчеты | 1 890 | 252 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность: | 14 453 | 33 675 |

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность протестирована на обесценение. Необходимость корректировок отсутствует и отсутствуют основания относить данную задолженность к категории сомнительной задолженности.

На текущую отчетную дату значительно снижена задолженность покупателей (заказчиков) за оказанные услуги.

ПРИМЕЧАНИЕ 7 Основные средства

Ниже представлена информация о валовой стоимости (балансовой стоимости в брутто-оценке) основных средств и накопленной амортизации по ним в разрезе классов на начало и конец периода:

| | | Офисная техника, мебель и прочий инвентарь | Компьютерное оборудование | Всего |
|---|-------------------|--|------------------------------|-------------|
| Валовая стоимость на | 31.12.2014 | 383 | 433 | 816 |
| Валовая стоимость на | 31.12.2015 | 383 | 773 | 1156 |
| Валовая стоимость на | 31.12.2016 | 2978 | 1482 | 4460 |
| Накопленная амортизация с убытками от обесценения на | 31.12.2014 | 319 | 292 | 611 |
| Накопленная амортизация с убытками от обесценения на | 31.12.2015 | 377 | 412 | 789 |
| Накопленная амортизация с убытками от обесценения на | 31.12.2016 | - | 539 | 539 |
| Выверка балансовой стоимости: | | | | |
| Балансовая стоимость на | 31.12.2014 | 64 | 141 | 205 |
| Поступления | | - | 340 | 340 |
| Выбытия | | - | - | - |
| Амортизация | | (58) | (120) | (178) |
| Балансовая стоимость на | 31.12.2015 | 6 | 361 | 367 |
| в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета: | | | | |
| - по первоначальной стоимости | | 6 | 361 | 367 |
| Поступления | | 2978 | 1044 | 4022 |
| Амортизация | | (6) | (462) | (468) |
| Балансовая стоимость на | 31.12.2016 | 2978 | 943 | 3921 |
| в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета: | | | | |
| - по первоначальной стоимости | | 2978 | 943 | 3921 |

В 2016 году Предприятие списало основные средства с истекшим сроком полезного использования и нулевой балансовой стоимостью: офисная техника, мебель и прочий инвентарь – первоначальная стоимость 383 тыс. руб., накопленная амортизация – 383 тыс. руб.; компьютерное оборудование – первоначальная стоимость 335 тыс. руб., накопленная амортизация – 335 тыс. руб. Результат от выбытия – ноль.

Расчет значения показателя амортизации по выбывшим основным средствам за 2016 год:

| | Офисная техника | Компьютерное оборудование |
|---|-----------------|---------------------------|
| Накопленная амортизация на 31.12.2016 года | - | 539 |
| Амортизация по выбывшим основным средствам | 383 | 335 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2016 года с учетом выбывших объектов | 383 | 874 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2015 года | (377) | (412) |
| Амортизация по компьютерному оборудованию за 2016 год | 6 | 462 |

ПРИМЕЧАНИЕ 8 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 2016 | 2015 |
|---|-----------|-----------|
| Кредиторская задолженность по услугам | 16 | 11 |
| Всего торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 11 |

Срок погашения обязательств не просрочен и имеется разумная уверенность в том, что обязательства будут погашены.

ПРИМЕЧАНИЕ 9 Обязательства перед персоналом

По статье «Обязательства перед персоналом» Предприятие учитывает установленные законодательством обязательства перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

ПРИМЕЧАНИЕ 10 Капитал

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Уставный капитал | 35 000 | 35 000 |
| Итого выпущенного капитала | 35 000 | 35 000 |
| Взносы участников на увеличение чистых активов (добавочный капитал) | 1 100 | 1 100 |
| Резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами | 5 250 | 5 250 |
| Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток) | 193 747 | 196 386 |
| Итого прочих компонентов собственного капитала | 200 097 | 202 736 |
| Всего капитала | 235 097 | 237 736 |

Взносы участников на увеличение чистых активов осуществлены в 2010 году на основании Решения Единственного участника от 29.06.2010г. № 15.

Отчисления в резервный капитал производятся в соответствии с учредительными документами. В 2015 году отчисления произведены до достижения установленного уставом размера резервного капитала – 15% от уставного капитала. (Решение годового общего собрания участников от 27.04.2015 года, протокол № 2).

По состоянию на отчетную дату и дату сравнительного периода участниками Предприятия являются:

| Наименование участника | Доли в УК, в % | |
|--|----------------|-------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Общество с ограниченной ответственностью «Агора Капитал» | 100% | 100% |
| Всего | 100% | 100% |

Нераспределенная прибыль / накопленный убыток

В соответствии с российским законодательством в качестве дивидендов между участниками может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами учета. На отчетную дату нераспределенная прибыль Предприятия, по национальным правилам учета, составила 194 297 тыс. руб.

На основании решения единственного участника от 18.04.2016 года (решение № 2) в ОТЧЕТНОМ году выплачены дивиденды в размере 57 500 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 11 Выручка

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| Выручка по услугам | 97 361 | 110 707 |
| Всего выручка: | 97 361 | 110 707 |

По статье отражена выручка от оказания услуг единовременного характера. Выручка отражена в момент оказания услуг.

ПРИМЕЧАНИЕ 12 Процентные доходы

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Проценты по депозитным вкладам | 18 680 | 20 962 |
| Прочие процентные доходы | - | - |
| Итого процентных доходов | 18 680 | 20 962 |

Проценты получены по краткосрочным депозитным вкладам в АО «Газпромбанк». На конец отчетного периода на депозитном счете размещены денежные средства в размере 210 000 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 13 Прочие доходы

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------|----------|---------------|
| Курсовые разницы | - | 24 109 |
| Прочие | - | - |
| Итого прочие доходы | - | 24 109 |

В 2015 году курсовые разницы начислены по переоценке средств на валютных счетах Предприятия.

ПРИМЕЧАНИЕ 14 Административные и управленческие расходы

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Административные расходы | | |
| Расходы на содержание персонала | 26 046 | 19 295 |
| Налоги и сборы в виде начислений на заработную плату | 5 558 | 4 220 |
| Амортизация: | | |
| - по основным средствам | 468 | 178 |
| Расходы по операционной аренде | 4 662 | 2 236 |
| Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности | 285 | 1 093 |
| Расходы по списанию стоимости материальных запасов | 3 557 | 539 |
| Организационные и управленческие расходы: | | |
| - подготовка и переподготовка кадров | - | 39 |
| - представительские расходы | 1 193 | 236 |
| - услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем | 387 | 70 |
| - налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с российским законодательством | - | 1 |
| - прочие организационные и управленческие расходы | 4 146 | 5 614 |
| Итого административных и управленческих расходов | 46 302 | 33 521 |

ПРИМЕЧАНИЕ 15 Прочие расходы

| | 2016 | 2015 |
|--|------------|--------------|
| Услуги обслуживающего банка | 117 | 140 |
| Госпошлины и нотариальное заверение | 274 | 259 |
| Курсовые разницы | - | 42 |
| Членские взносы | 225 | - |
| Штрафы, пени, неустойки | 35 | - |
| Выплаты персоналу | 200 | - |
| Иные расходы | 66 | - |
| Расходы, связанные с отклонением курса покупки (продажи) валюты от официального курса Банка России | - | 1 158 |
| Итого прочие расходы | 917 | 1 599 |

ПРИМЕЧАНИЕ 16 Расходы (Возмещение) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

Расходы (доходы) по налогу на прибыль рассчитываются с использованием следующих элементов:

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Расход/(возмещение) по текущему налогу | 13 659 | 24 629 |
| Расход/(доход) по отложенному налогу, связанный с: | | |
| - образованием и восстановлением временных разниц | 302 | (496) |
| | 13 961 | 24 133 |

Текущая ставка налога на прибыль, применимая для прибыли Предприятия, составляет 20% (2015 г.: 20%). Предприятие не имеет доходов, облагаемых по иным ставкам.

Ниже представлено пояснение взаимосвязи между фактическим расходом/доходом по налогам на прибыль и учетной прибылью путем числовой выверки между расходом по налогу / возмещением налога и производением учетной прибыли и применяемой налоговой ставки, установленной российским законодательством, действующей на отчетные даты отчетного и сравнительного периодов:

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------|----------------|
| Учетная прибыль/(убыток) | 68 822 | 120 658 |
| Теоретический налог/(возмещение налога) | (13 764) | (24132) |
| Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета | (197) | (1) |
| Расход/(возмещение) по налогу на прибыль | (13 961) | (24133) |

Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогам на прибыль рассчитаны по балансовому методу по всем временным разницам. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2016 и 2015 гг., представленных далее, отражаются по ставке 20% (2015 г.: 20%).

| | На начало периода | Сумма отложенного налогового дохода/(расхода), признанного: | | На конец периода |
|--|-------------------|---|------------|------------------|
| | | в прибыли | в капитале | |
| 2016 | | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Оценочные резервы по правилам РСБУ | 667 | (121) | - | 546 |
| Накопленная амортизация по основным средствам | - | 16 | - | 16 |
| Прочие | 185 | (49) | - | 136 |
| | <u>852</u> | <u>(154)</u> | <u>-</u> | <u>698</u> |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Оценка основных средств по первоначальной стоимости | - | (148) | - | (148) |
| | <u>-</u> | <u>(148)</u> | <u>-</u> | <u>(148)</u> |
| Отложенные налоговые активы/(обязательства), признанные в отчете о финансовом положении | <u>852</u> | <u>(302)</u> | <u>-</u> | <u>550</u> |

Налоговые обязательства

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Предприятию могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

ПРИМЕЧАНИЕ 17 Связанные стороны

Взаимоотношения с материнской компанией / конечной контролирующей стороной

По состоянию на 31.12.2016 года Предприятие находится под контролем материнской компании - Общества с ограниченной ответственностью «Агора Кэпитал».

Операции со связанными сторонами

Операции между связанными сторонами не осуществлялись.

ПРИМЕЧАНИЕ 18 Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения | <u>11 097</u> | <u>12 233</u> |
| | <u>11 097</u> | <u>12 233</u> |

ПРИМЕЧАНИЕ 19 События после отчетной даты

Вся полученная Предприятием после отчетной даты информация об условиях, существовавших на отчетную дату, уточнена в ОТЧЕТНОСТИ с учетом этой новой информации.

Некорректирующих событий после отчетной даты, имеющих существенное значение для пользователей ОТЧЕТНОСТИ, нет.

Генеральный директор



Лебедева Елена Васильевна

Главный бухгалтер



Попова Людмила Владимировна



Всего пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью

(тридцать три) лист

Заместитель генерального директора
ООО СТ-Аудит,
Руководитель аудиторской проверки

Леонтьева И.В.

г. Москва от « 19 » апреля 2017 г.

