



Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТИНКОН»

Россия, 620062, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 8, оф. 506

Телефон: (343) 355-48-91, 355-48-51,

E-mail: audit@etel.ru <http://www.auditincon.ru>

**Аудиторское заключение
о годовой финансовой отчетности
общества с ограниченной ответственностью
«Северная Эгида» за 2016 год**

г. Екатеринбург
2017 год



Аудиторское заключение

Участникам ООО «Северная Эгида»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Северная Эгида» (ОГРН 1156658070700, 620014, город Екатеринбург, улица Радищева, дом 6а, офис. № 1507.), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Северная Эгида» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете «Общие сведения об управляющей компании» (код формы по ОКУД 0420501), «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» и иных отчетах, подготовленных в соответствии с Указаниями Банка России от 16 декабря 2015 года N 3901-У "О сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

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

Ответственность руководства и участников ООО «Северная Эгида» за годовую финансовую отчетность

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

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

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности ООО «Северная Эгида».

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ООО «Северная Эгида», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников ООО «Северная Эгида», мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы также определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, квалификационный
аттестат аудитора № 03-000504 от 24.12.2012.



Е.А. Вострякова

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТИНКОН», ОГРН 1026602315530, место нахождения: 620062, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Гагарина, дом 8, офис 506.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация), регистрационный номер реестровой записи и дата внесения сведений в государственный реестр о саморегулируемой организации аудиторов – № 03 от 27.11.2009 г. ОРНЗ 11603038623.

14 апреля 2017 года

Общество с ограниченной ответственностью «Северная Эгида»
(ООО «Северная Эгида»)

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

Примечания на страницах с 8 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Содержание

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2016 года	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	4
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	6
ПРИМЕЧАНИЯ к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:	
1. Общая информация	8
2. Краткое изложение учетной политики	9
3. Первое применение МСФО	14
4. Денежные средства и их эквиваленты	18
5. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	18
6. Депозиты в банках	19
7. Нематериальные активы	19
8. Прочие активы	20
9. Прочие обязательства	20
10. Уставный капитал	21
11. Процентные доходы	21

Примечания на страницах с 8 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

12.	Административные расходы	21
13.	Расходы по налогу на прибыль	22
14.	Нераспределенная прибыль	23
15.	Управление финансовыми рисками	23
16.	Условные обязательства	25
17.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	25
18.	Операции со связанными сторонами	26
19.	События после отчетной даты	27

Примечания на страницах с 8 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	2016	2015
Выручка		-	-
Процентные доходы	11	7 565	-
Прибыль/убыток от операций с ценными бумагами		(78)	-
Прочие доходы		-	270
Административные расходы	12	(2 057)	(254)
Прочие расходы		(16)	(3)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 414	13
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	13	(976)	-
Прибыль/(убыток)		4 438	13
Совокупная прибыль/(убыток)		4 438	13

«10» марта 2017.

Директор

А.В. Будкова

Главный бухгалтер

А.В. Будкова



Примечания на страницах с 8 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Итого капитала
<i>(в тысячах российских рублей)</i>				
Остаток на 30 сентября 2015 года		30	-	30
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом отложенного налога на прибыль		-	13	13
Прибыль/(убыток)		-	13	13
Общий совокупный доход/(убыток)		79 970	13	79 983
Остаток на 31 декабря 2015 года		80 000	13	80 013
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом отложенного налога на прибыль			4 438	4 438
Прибыль/(убыток)		-	4 438	4 438
Общий совокупный доход/(убыток)		-	4 438	4 438
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала: дивиденды выплаченные	14		(3 793)	(3 793)
Остаток на 31 декабря 2016 года		80 000	658	80 658

«10» марта 2017.

Директор

А.В. Будкова

Главный бухгалтер

А.В. Будкова



Примечания на страницах с 8 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Северная Эгида»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от деятельности по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами		-	-
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(2 378)	(176)
Уплаченный налог на прибыль		(864)	-
Чистые поступления/(использование) денежных средств в операционной деятельности		(3 242)	(176)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Доходы/(расходы), уплаченные по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период		(12 500)	-
Размещение денежных средств в депозиты		(67 500)	-
Проценты полученные		7 181	-
Приобретение нематериальных активов		(35)	-
Чистые поступления/(использование) денежных средств в инвестиционной деятельности		(72 854)	(7 842)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дополнительное финансирование от учредителя		-	80 270
Выплата дивидендов		(3 793)	-
Чистые поступления/(использование) денежных средств в финансовой деятельности		(3 793)	80 270
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		-	-
Чистый прирост/(отток) денежных средств и их эквивалентов		(79 889)	80 094
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		80 094	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	205	80 094

«10» марта 2017.

Директор

Главный бухгалтер



А.В. Будкова

А.В. Будкова

ПРИМЕЧАНИЯ к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

1. Общая информация

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Северная Эгида» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016г.

Основным видом деятельности Компании является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. По состоянию на 31 декабря 2016г. под управлением Компании нет действующих паевых инвестиционных фондов.

Компания имеет лицензию № 21-000-1-00999, выданную Центральным Банком Российской Федерации 03.11.2016. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Компания не обладает контролем над находящимися в процессе подготовки к регистрации паевыми инвестиционными фондами. Компания осуществляет деятельность в интересах владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и является агентом в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Данная финансовая отчетность не является консолидированной, т.к. Компания не создает группу с другими предприятиями.

Компания не имеет филиалов и дочерних организаций.

Средняя численность персонала в течение 2016 года составила 3 человека.

Компания зарегистрирована и имеет юридический адрес на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Адрес регистрации и место ведения деятельности по состоянию на 10 марта 2017 г.:123100, МОСКВА Г, ПРЕСНЕНСКАЯ НАБ, ДОМ 12, ЭТАЖ 45, ЧАСТЬ КОМ. 23 И 24, КОМ. 25, 26, по состоянию на 31.12.2016 г. - 620014 Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Радищева, д. 6а, оф. 1506

Учредителями компании являются:

- Ногинская София Николаевна принадлежащая доля компании 100,0 %

Конечной контролирующей стороной является Ногинская София Николаевна.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Краткое изложение учетной политики

Основы представления отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Основные подходы к оценке финансовых инструментов. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание данных методов.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость прочих ресурсов, представленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое компанией.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, когда существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать данный актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на

денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Депозиты в банках. Депозиты в банках учитываются, когда Компания предоставляет денежные средства банкам-контрагентам, при этом у Компании отсутствует намерение осуществлять торговые операции с возникающей дебиторской задолженностью, не связанной с производными финансовыми инструментами и не имеющей котировок на открытом рынке. Депозиты в банках отражаются по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли и убытке за год по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или группой финансовых активов, если данные убытки можно оценить с достаточной степенью надежности. Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, является его просроченный статус. Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа и длительное отсутствие движения по счету учета расчетов с контрагентом; контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагенту грозит банкротство или другая финансовая реорганизация;

- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагентов.

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (не учитывая будущие, еще не понесенные убытки по финансовым активам), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке для данного актива.

Дебиторская задолженность и предоплаты. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность учитывается в момент возникновения права требования по договору. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе после оказания услуг. Компания анализирует дебиторскую задолженность и предоплаты на обесценение на ежеквартальной основе в разрезе каждого контрагента. В зависимости от условий договоров, срока задолженности и суммы денежных средств, полученных в ходе погашения данной задолженности, Компания формирует резерв под обесценение в разрезе каждого дебитора.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают программное обеспечение, приобретенное Компанией. Тестирование нематериальных активов на обесценение производится Компанией по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки их возможного обесценения.

Первоначальное признание: Согласно МСФО (IAS) 38, лицензии признаются в составе нематериальных активов по себестоимости. Кроме цены покупки в себестоимость включаются любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению, как, например, услуги юриста и государственная пошлина.

Таким образом, лицензия, полученная за номинальную плату у государственных органов, будет признана по номинальной стоимости в отчетности предприятия. Однако если данное предприятие будет затем приобретено конкурентом, то у покупателя появиться право оценить лицензию по справедливой стоимости, которая может быть несопоставимо больше ее номинальной цены.

После первоначального признания предприятие использует следующую модель учета - по фактическим затратам

Согласно данной модели лицензия продолжает учитываться по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных в связи с приобретением и внедрением данного

программного обеспечения. Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Все прочие затраты, связанные с разработкой или эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Капитализированное программное обеспечение и затраты на разработку равномерно амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет 5 лет.

Налог на прибыль. Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с участниками, отражаемым непосредственно в составе капитала, которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе капитала.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и переносы налоговых убытков на будущие периоды отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения

налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы отражаются в финансовой отчетности при появлении у Компании обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших ранее. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.

Выручка. Выручка представляет собой вознаграждение Компании, получаемой ей в соответствии с Правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Компании.

Представление статей отчета о финансовом положении в порядке ликвидности. Компания относится к некредитным финансовым организациям, у Компании нет четко определяемого операционного цикла, в связи с этим Компания не представляет отдельно краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства в отчете о финансовом положении. Вместо этого финансовые активы и обязательства представлены по ожидаемым срокам погашения в разделе 14 «Управление финансовыми рисками».

Представление отчета о движении денежных средств. Компания составляет отчет о движении денежных средств, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

Существенные изменения учетной политики в 2017 году не планируются.

3. Первое применение МСФО

Компания впервые применяет МСФО, начиная с финансовой отчетности за 2016 год (Справочно: начало деятельности компании – регистрация Компании 30.09.2015г.). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущий отчетный период, завершившийся 31 декабря 2015 года, Компания подготавливала финансовую отчетность согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2016 года, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2015 года.

При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующей МСФО вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 31 декабря 2015 года, дату перехода Компании на МСФО. В данном пояснении объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2016 года согласно российским стандартам бухгалтерского учета, а также ранее опубликованной подготовленной согласно российским стандартам бухгалтерского учета финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Сверка собственных средств Компании на 31 декабря 2016 года

	Примечания	Российские стандарты бухгалтерского учета (тыс. руб.)	Корректировки (тыс. руб.)	МСФО на 31 декабря 2015 года (тыс. руб.)
АКТИВЫ:				
Денежные средства и эквиваленты		205	-	205
Депозиты в банках	3.1.	67 500	275	67 775
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	3.2.	12 059	558	12 617
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-	-
Отложенный налоговый актив		-	-	-
Прочие активы	3.1., 3.2.	1 084	(835)	249
ИТОГО АКТИВЫ		80 848	(2)	80 846
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Оценочные обязательства		-	-	-
Прочие обязательства	3.3.	187	1	188
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		187	1	188
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	3.3.	80 000	-	80 000
Нераспределенная прибыль		661	(3)	658
ИТОГО КАПИТАЛ		80 661	(3)	80 658
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		80 848	(2)	80 846

Сверка собственных средств Компании на 31 декабря 2015 года

	Примечания	Российские стандарты бухгалтерского учета (тыс. руб.)	Корректировки (тыс. руб.)	МСФО на 31 декабря 2015 года (тыс. руб.)
АКТИВЫ:				
Денежные средства и эквиваленты		80 094	-	80 094
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-	-
Отложенный налоговый актив		-	-	-
Прочие активы		2	-	2
ИТОГО АКТИВЫ		80 096	-	80 096
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Оценочные обязательства		-	-	-
Прочие обязательства	3.4.	80 053	(79 970)	83
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		80 053	(79 970)	83
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	3.4.	30	79 970	80 000
Нераспределенная прибыль		13	-	13
ИТОГО КАПИТАЛ		43	79 970	80 013
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		80 096	-	80 096

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015

	Примечания	Российские стандарты бухгалтерского учета (тыс. руб.)	Корректировки (тыс. руб.)	МСФО на 31 декабря 2015 года (тыс. руб.)
Управленческие расходы		(254)	-	(254)
Процентные доходы		-	-	-
Процентные расходы		-	-	-
Прочие доходы		270	-	270
Административные и прочие операционные расходы		(3)	-	(3)
ПРИБЫЛЬ ДО ВЫЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		13	-	13
Расходы по налогу на прибыль		-	-	-
ПРИБЫЛЬ ПОСЛЕ НАЛОГА		13	-	13

Пояснения к сверкам собственных средств на 1 января 2015 года и 31 декабря 2015 года и свертке общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

Экономический смысл операций

Согласно IAS 1 одним из основополагающих принципов МСФО является приоритет экономического содержания над формой. Поэтому остатки по некоторым счетам были перенесены в соответствующую их экономическому смыслу категорию. В частности, были перенесены:

3.1. Проценты по размещенным в кредитных организациях средствам были перенесены из категории «Прочие активы» в категорию «Средства в банках»;

3.2. Накопленный купонный доход по облигациям перенесен из прочих в состав Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

3.3, 3.4. Кредиторская задолженность – средства на увеличения уставного капитала по решению от декабря 2015 года, но не зарегистрированному в ИФНС по состоянию на 31 декабря 2015 г.

В соответствии с IAS 36 был проведен анализ активов на наличие признаков обесценения – такие активы не обнаружены.

Ниже представлена свертка отчетных показателей собственного капитала и общего совокупного дохода, отраженных в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ) и МСФО.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	РСБУ	МСФО
Собственный капитал		
30.09.2015	30	30
01.01.2016	43	80 013
31.12.2016	80 661	80 658
Общий совокупный доход		
2015 год	13	13
2016 год	4 441	4 389

	2016	2015	Нераспределенная прибыль на 31.12.2016
<i>(в тысячах российских рублей)</i>			
Чистая прибыль по РСБУ	4 441	13	658
Начисление амортизации нематериальных активов по МСФО	-	-	-
Списание активов, не отвечающих критериям признания МСФО	-	-	-

Переоценка ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	11	-	-
Сторно отложенных налогов, рассчитанных по РСБУ	(54)	-	-
Расчет отложенных налогов в соответствии с МСФО	-	-	-
Чистая прибыль по МСФО	4 438	13	658

4. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2016	2015
Наличные средства	-	-
Расчетные/текущие счета в банках	205	80 094
Депозиты "до востребования" в банке	-	-
Итого	205	80 094

Денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными, просроченными и заложенными активами.

Денежные средства на расчетных и счетах доверительного управления размещены в крупном российском банке с рейтингом А+. Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми в национальном рейтинговом агентстве Эксперт РА.

5. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств. Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращающихся на активном рынке, основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Компания определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов Компании с использованием прочих методов оценки.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. ценные бумаги представлены корпоративными облигациями. Компанией первоначально в октябре 2016 г. приобретены облигации, выпущенные Правительством РФ, рег. Номер 29011RMFS – государственные

ценные бумаги РФ, имеющие срок погашения 29.01.2020г. и доходность к погашению 11,1%.

Ценные бумаги данной категории имеют рыночные котировки.

Ниже приведен анализ ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, по кредитному качеству.

31 декабря 2016г. (в тысячах российских рублей)	Российские государственные облигации	Муници- пальные облигации	Корпора- тивные облигации	Корпора- тивные акции	Итого
- с рейтингом от AAA- до AAA+	-	-	-	-	-
- с рейтингом от AA- до AA+	-	-	-	-	-
- с рейтингом от A- до A+	-	-	-	-	-
- с рейтингом от BBB- до BBB+	12 617	-	-	-	12 617
- с рейтингом от BB- до BB+	-	-	-	-	-
- с рейтингом от B- до B+	-	-	-	-	-
- не имеющие рейтинга	-	-	-	-	-
Итого	12 617	-	-	-	12 617

Рейтинги, представленные в таблицах, определены в соответствии с критериями, принятыми в международном рейтинговом агентстве Fitch-Ratings.

6. Депозиты в банках

Депозиты в банках размещены в банке, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Депозиты, размещенные в банке, являются текущими и не обесцененными и не имеют обеспечения.

Компания размещает средства в банках на депозитах на краткосрочной основе в российских рублях. Ставки по договорам признаны рыночными.

Ниже приведен анализ депозитов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2016г., 31 декабря 2015г.

(в тысячах российских рублей)	2016	2015
- с рейтингом от AAA- до AAA+	-	-
- с рейтингом от AA- до AA+	-	-
- с рейтингом от A- до A+	67 775	-
- с рейтингом от BBB- до BBB+	-	-
- с рейтингом от BB- до BB+	-	-
- с рейтингом от B- до B+	-	-
- не имеющие рейтинга	-	-
Итого	67 775	-

Рейтинги, представленные в таблице, определены в соответствии с критериями, принятыми в национальном рейтинговом агентстве Эксперт РА.

7. Нематериальные активы

Лицензии на осуществление
уставной деятельности

(в тысячах российских рублей)

Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	0
Стоимость или оценка на 31 декабря 2016 года	35
Накопленная амортизация	(1)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	34

Нематериальные активы Компании представлены - Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00999, выдана: 03.11.2016, используемыми в основной деятельности Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами.

8. Прочие активы

(в тысячах российских рублей)

	2016	2015
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам	12	1
Итого прочих финансовых активов	12	1
Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям	203	1
Товарно-материальные запасы	-	-
Отложенные расходы	-	-
Прочие	-	-
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	-	-
Предоплата по налогу на доходы физических лиц	-	-
Итого прочих нефинансовых активов	203	1
Итого	215	2

9. Прочие обязательства

(в тысячах российских рублей)

2016 2015

Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	25	45
Прочие		
Итого прочих финансовых обязательств	25	45
Расчеты с персоналом по оплате труда и другим выплатам	-	25
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	9
Прочие	-	4
Итого прочих нефинансовых обязательств	-	38
Итого	25	83

10. Уставный капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 80 000 тысяч рублей и оплачен полностью.

(в тысячах российских рублей)

На 30 сентября 2015 года	30
На 31 декабря 2015 года	80 000
На 31 декабря 2016 года	80 000

11. Процентные доходы

(в тысячах российских рублей)

	2016	2015
Процентные доходы		
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 12 месяцев	7 459	-
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более 12 месяцев	-	-
Торговые ценные бумаги	-	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	106	-
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	-
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	-	-
Прочие	-	-

Итого	7 565	-
-------	-------	---

12. Административные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2016	2015
Содержание персонала	928	112
Расходы по приобретению и сопровождению программного обеспечения	-	-
Аренда	777	136
Расходы, связанные с публикацией информации о паевых инвестиционных фондах	-	-
Расходы на приобретение инвентаря и материалов	48	-
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	-	-
Амортизация нематериальных активов	1	-
Прочие управленческие расходы	170	5
Прочие расходы	133	1
Итого административных расходов	2 057	253

Расходы на содержание персонала Компании включают в себя заработную плату, установленные законодательством РФ страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, затраты на обучение работников, командировочные расходы, подписку на профессиональные издания.

13. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2016	2015
Текущий налог на прибыль	1 027	-
Отложенный налог на прибыль	(51)	(3)
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль за год	976	(3)

Сверка сумм налоговых расходов и сумм прибыли или убытка, умноженных на применимую ставку налогообложения:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2016	2015
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5 416	13
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей ставке	1 078	3
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	102	-

Расход/(возмещение) по налогу на прибыль за год	1 078	(3)
---	-------	-----

Текущая ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже представлены налоговые последствия изменения этих временных разниц, которые отражаются по ставке налога 20%:

(в тысячах российских рублей)	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Чистая позиция	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Вложения в ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	(51)	54	-	54	(51)	-
Итого	(51)	54	-	54	(51)	-

14. Нераспределенная прибыль

В соответствии с российским законодательством, Компания распределяет прибыль на дивиденды или переводит ее на счета резервов на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Фонды в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета на 31 декабря 2016 года не сформированы.

В ноябре 2016 года по решению учредителя по результатам 10 месяцев 2016 года были объявлены и выплачены дивиденды. Общая сумма дивидендов составила 3 793 тысячи рублей.

15. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, юридических и репутационных рисков. Управление юридическими и репутационными рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур и законодательства РФ, выполнение принятых на себя обязательств в целях минимизации этих рисков.

Финансовые риски, которые могут оказать влияние на результаты деятельности Компании:

Рыночный риск. Компания подвержена рыночному риску, связанному с изменением цен на долговые ценные бумаги, в результате общих и специфических изменений на рынке. Для управления рыночными рисками в Компании применяются следующие финансовые методы, в частности:

- Диверсификация – формирование портфеля с использованием различных видов ценных бумаг с целью снижения потерь и степени общего инвестиционного риска по портфелю по сравнению с общей суммой рисков по каждой ценной бумаге.

- Лимитирование – установление процентного соотношения различных объектов, входящих в портфель, а также установление ограничений на количество (цену) как всего портфеля, так и отдельных его составляющих.

Компания оценивает уровень рыночного риска как умеренный.

Инфляционный риск. У Компании может возникнуть риск того, что при высокой инфляции доходы, получаемые от ценных бумаг, обесцениваются с точки зрения реальной покупательской способности. Для управления инфляционным риском Компанией в приоритет рассматриваются для приобретения следующие финансовые инструменты:

- Облигации федеральных займов (ОФЗ), привязанные к инфляции;

- Облигации корпоративных эмитентов при наличии международного рейтинга «В» и выше, с доходностью, опережающей инфляционные ожидания.

Компания оценивает уровень инфляционного риска как умеренный.

Валютный риск. Компания не осуществляет расчеты в иностранной валюте, активы Компании номинированы только в российских рублях, поэтому не подвержено валютному риску изменения курсов иностранных валют.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Максимальный уровень кредитного риска отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Риск процентной ставки. Компания принимает на себя процентный риск как риск изменения портфеля облигаций. По состоянию на 31 декабря 2016г. в составе активов Компании числятся корпоративные облигации с доходностью к погашению 11,7% годовых и краткосрочный депозит с процентной ставкой 11,8 % годовых.

Риск ликвидности. Компания обладает достаточным объемом ликвидных активов для своевременного погашения имеющихся на отчетную дату обязательств перед поставщиками и перед бюджетом по оплате налогов.

Анализ финансовых активов и обязательств по ожидаемым срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016г. представлен в таблице ниже:

	от 3 мес.	от 3 мес. до 6 мес.	от 6 мес. до 9 мес.	от 9 мес. до 1 года	Более 1 года	Итого
<i>(в тысячах российских рублей)</i>						
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	205	-	-	-	-	205
Депозиты	67 775	-	-	-	-	67 775
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	-	-	-	-	12 617	12 617
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	-	-
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	67 980	-	-	-	12 617	80 597
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	163	-	-	-	-	163
Прочие финансовые обязательства	25	-	-	-	-	25

ИТОГО ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	188	0	0	0	0	188
Чистый избыток / (дефицит) ликвидности на 31.12.2016	67 792	-	-	0	12 617	80 409

Суммы в таблице ниже представляют ожидаемые недисконтированные денежные потоки по финансовым обязательствам. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств и условных обязательств с учетом ожидаемых недисконтированных потоков по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	от 3 мес.	от 3 мес. до 6 мес.	от 6 мес. до 9 мес.	от 9 мес. до 1 года	Более 1 года	Итого
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	163	-	-	-	-	163
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Обязательства по операционной аренде	606	606	606	606	-	2 424
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	769	606	606	606	0	2 587

16. Условные обязательства

Судебные разбирательства. Отсутствуют.

Обязательства по операционной аренде. Ниже представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде в случаях, когда Компания выступает в качестве арендатора.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2016	2015
Менее 1 года	777	136
От 1 до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
ИТОГО	777	136

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом. К 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств. Ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Оценки 3 Уровня являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных

данных. Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения.

По состоянию на 31 декабря 2016г. в составе финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, числятся корпоративные облигации. Справедливая стоимость облигаций относится к 1 Уровню иерархии справедливой стоимости, т.к. была рассчитана исходя из котировок на активном рынке.

В активах Компании отсутствуют финансовые инструменты, для которых применялся бы 2 или 3 Уровень оценок справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая соответствует их справедливой стоимости.

Депозиты в банках отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом дисконтированных денежных потоков с использованием процентной ставки, соответствующей рыночным и зафиксированной на дату первоначального признания актива. Справедливая стоимость депозитов в банках приблизительно равна их балансовой стоимости.

Прочие финансовые активы и обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

18. Операции со связанными сторонами

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.

По итогам 10 месяцев 2016 года решением участника выплачены промежуточные дивиденды в размере 3 794,0 тыс. рублей.

Ниже представлены статьи доходов и расходов за год по операциям, осуществленным со связанными сторонами, остатки на отчетную дату отсутствуют.

	2016		2015	
	Учредители	Ключевой управленческий персонал	Учредители	Ключевой управленческий персонал
<i>(в тысячах российских рублей)</i>				
<u>Доходы и расходы:</u>				
Выручка	-	-	-	-
Процентные доходы	-	-	-	-

Прибыль/убыток от операций с ценными бумагами	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	270	-
Административные расходы	-	(282)	-	(52)
Прочие расходы	(3 794)	-	-	-

В 2016 году общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала компании составила 282 тыс. рублей. Вознаграждение руководства включает краткосрочные выплаты.

19. События после отчетной даты

В ноябре 2016 года в Компании произошла смена учредителя, в связи с этим в 1 квартале 2017 года запланировано изменение местонахождения Компании и 22 февраля 2017 года состоялась смена юридического адреса и перерегистрация в г. Москва.

«10» марта 2017г.

Директор

Главный бухгалтер



А.В. Будкова

А.В. Будкова