

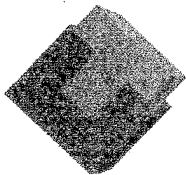
Аудиторское заключение

и

Финансовая отчетность

ООО «Эссет Менеджмент»

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

ОПНЗ: 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 «Эссет Менеджмент»

за 2016 год

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент»

Аудируемое лицо:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент» (сокращенное наименование — ООО «Эссет Менеджмент»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5147746030581 от 04.09.2014г.

Местонахождение (адрес): 107078, г. Москва, Красноворотский проезд, д. 3.

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» (ОПНЗ): 11606057684 от 15.11.2016.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ООО «Эссет 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 ООО «Эссет 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 «Эссет Менеджмент» за 2015 год был проведен другой аудиторской организацией. По итогам аудита составлено аудиторское заключение от 22 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



«13» апреля 2017 года

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

(подпись)

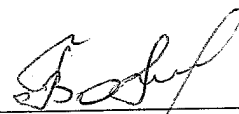
СОДЕРЖАНИЕ

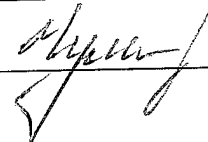
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8 – 25

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примеч.	2016	2015
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	217	3 169
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	110 760	99 242
Запасы	7	46	68
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	3 070	2 711
Текущие требования по налогу на прибыль	20	35	-
Основные средства	9	616	890
Нематериальные активы	10	308	315
Отложенные налоговые активы	20	360	130
Всего активов		115 412	106 525
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	9	4
Обязательства перед персоналом	12	1 782	569
Текущие обязательства по налогу на прибыль	20	-	192
Итого обязательств		1 791	765
Уставный капитал	13	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	13	13 621	5 760
Итого собственные средства		113 621	105 760
Всего обязательства и собственные средства		115 412	106 525

Генеральный директор





Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 8 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	2016	2015
Выручка	14	26 004	15 884
Валовая прибыль		26 004	15 884
Процентные доходы	15	30 071	23 724
Процентные расходы	15	(15 573)	(6 400)
Чистые процентные доходы / (расходы)		14 498	17 324
Чистый доход (убыток) по финансовым инструментам	16	1 807	(388)
Прочий доход	17	418	417
Административные и управленческие расходы	18	(32 786)	(26 024)
Прочие расходы	19	(189)	(175)
Прибыль (убыток) до налогообложения		9 752	7 038
(Расходы) Возмещение по налогу на прибыль	20	(1 891)	(1351)
Прибыль (убыток) за период		7 861	5 687
Совокупный доход за период		7 861	5 687

Генеральный директор

Голиков

Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

Чумакова

Чумакова Наталья Валерьевна

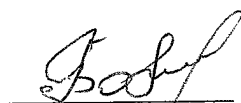
Примечания на страницах с 8 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

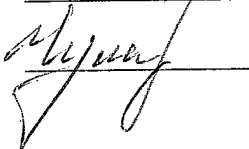
	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный Дефицит)	Всего собственный капитал (Дефицит собственного капитала)
По состоянию на 31.12.2014		100 000	73	100 073
Прочий совокупный доход:		-	5 687	5 687
- прибыль (убыток)		-	5 687	5 687
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
По состоянию на 31.12.2015	13	100 000	5 760	105 760
Прочий совокупный доход:		-	7 861	7 861
- прибыль (убыток)		-	7 861	7 861
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
По состоянию на 31.12.2016	13	100 000	13 621	113 621

Генеральный директор



Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер



Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 8 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примеч.	2016	2015
Денежные средства от операционной деятельности			
Проценты полученные		13 164	-
Денежные поступления от продажи товаров и услуг		25 884	13 546
Чистый приток/отток денежных средств от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль/убыток		(8 087)	11 718
Денежные выплаты поставщикам за товары (услуги)		(4 874)	(4 994)
Прочие операционные доходы		239	5 549
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(8 406)	(5 802)
Денежные выплаты работникам		(18 515)	(14 644)
Уплаченный налог на прибыль		(2 357)	(1 307)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		(2 952)	4 066
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(1 410)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		-	(1 410)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		-	-
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		(2 952)	2 656
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	3 169	513
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	217	3 169

Генеральный директор

Голиков

Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

Чумакова

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 8 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЕ 1 Общая информация

Отчитывающаяся организация Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент»

сокр. — ООО «Эссет Менеджмент»

(далее по тексту — «Предприятие»).

Основной вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Лицензии: Лицензия управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 30.01.2015 года 21-000-1-00987, предоставленная Банком России.

Филиалы: Отсутствуют

Представительства: Отсутствуют

Адрес регистрации: 107078, г. Москва, Красноворотский проезд, д. 3.

Фактическое местонахождение соответствует адресу регистрации.

Данная финансовая отчетность (далее по тексту — «ОТЧЕТНОСТЬ») подписана 12 апреля 2017 года Генеральным директором Предприятия.

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;
- Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- 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 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 и хеджирования.

В части классификации и оценки новый стандарт требует, чтобы оценка всех финансовых активов, за исключением долевого и производных 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 классифицировать (но без права последующей реклассификации) 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 Ключевые методы оценки

Предприятие отражает финансовые инструменты по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

При определении справедливой стоимости актива или обязательства Предприятие основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного актива или обязательства активным, то есть таким рынком, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. При отсутствии активного рынка Предприятие оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных. Методы оценки, применяемые для оценки справедливой стоимости, должны максимально использовать уместные наблюдаемые исходные данные и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным финансовым инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационные системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые участниками рынка на добровольной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, котируемых на активном рынке, определяется на основе:

- биржевых рыночных котировок (рыночных цен), как правило, для финансовых инструментов, обращающихся через организаторов торговли;
- текущей цены спроса на финансовые активы и текущей цены предложения на финансовые обязательства, а также расчетной справедливой стоимости, определяемой по данным информационных систем (например, Reuters и Bloomberg), дилеров рынка и иных источников.

Если финансовый инструмент имеет и цену спроса, и цену предложения, справедливая стоимость такого финансового инструмента определяется в пределах диапазона цен спроса и предложения.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена последней сделки, совершенной Предприятием на активном рынке, если с момента ее совершения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий.

Для достижения цели оценки справедливой стоимости, которая заключается в определении цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по передаче обязательства или долевого инструмента между участниками рынка, на дату оценки в текущих рыночных условиях максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используются ненаблюдаемые исходные данные.

Если котируемая цена на передачу идентичного (одинакового) или аналогичного (сопоставимого) финансового обязательства не доступна и идентичный (одинаковый) финансовый инструмент удерживается другой стороной как актив, Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства с точки зрения участника рынка, который удерживает идентичный (одинаковый) финансовый инструмент как актив, на дату оценки. В таких случаях Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства следующим образом:

- используя котируемую на активном рынке цену на идентичный (одинаковый) финансовый инструмент, удерживаемый другой стороной как актив, при наличии такой цены;

- при отсутствии такой цены, используя другие наблюдаемые исходные данные, такие как цена, котируемая на рынке, который не является активным для идентичного (одинакового) финансового инструмента, удерживаемого другой стороной как актив;

- при отсутствии наблюдаемых цен, используя другой метод оценки, такой как доходный подход или рыночный подход.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются доходный подход (например, модель дисконтируемых денежных потоков и результаты анализа финансовой информации об объектах инвестирования). В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка, подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены финансового инструмента может использоваться такой метод оценки. Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, зависит от различных факторов, обстоятельств и требует применения профессионального суждения.

Первоначальное признание финансовых инструментов

При первоначальном признании финансового актива Предприятие оценивает его по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании, как правило, является цена сделки (то есть справедливая стоимость переданного или полученного возмещения).

При наличии стандартных условий расчетов покупка и продажа финансовых активов отражаются в учете на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Предприятие обязуется купить или продать данный актив, или на дату расчетов, то есть дату осуществления поставки финансового актива Предприятию или Предприятием. Выбранный метод применяется Предприятием последовательно ко всем покупкам и продажам финансовых активов, относимых к одной и той же категории финансовых активов. С этой целью финансовые активы, предназначенные для торговли, образуют отдельную категорию от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При учете на дату заключения сделки предусматриваются:

- признание финансового актива, подлежащего получению, и обязательства по его оплате в день заключения сделки;
- прекращение признания актива, являющегося предметом продажи, признание любой прибыли или убытка от его выбытия и признание дебиторской задолженности со стороны покупателя, подлежащей погашению на дату заключения сделки.

При учете на дату расчетов предусматриваются:

- признание актива в день его передачи Предприятию;
 - прекращение признания актива и признание любой прибыли или убытка от его выбытия в день поставки Предприятием.
- При учете на дату расчетов Предприятие учитывает любое изменение справедливой стоимости финансового актива, подлежащего получению в период между датой заключения сделки и датой расчетов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива. Финансовый актив обесценивается, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива (далее – событие, приводящее к убытку), и если это событие (события), приводящее (приводящие) к убытку, оказывает (оказывают) такое воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу, которое поддается достоверной оценке.

Основными признаками, по которым Предприятие определяет, обесценен финансовый актив или нет (есть ли событие, приводящее к убытку), являются следующие события:

- любой очередной взнос был просрочен, и задержка в платеже не вызвана недостатками работы платежной системы;
- у заемщика или эмитента имеются значительные финансовые проблемы, о чем может, например, свидетельствовать финансовая отчетность заемщика или эмитента, которая была получена Предприятием;
- заемщик или эмитент рассматривает возможность наступления банкротства;
- имеются неблагоприятные изменения в платежеспособности заемщика или эмитента, что является результатом изменений в состоянии национальной или региональной экономики, которые имеют влияние на заемщика или эмитента;
- стоимость обеспечения значительно снизилась в результате неблагоприятных рыночных условий;

- кредитор вследствие причин экономического или юридического характера, в том числе связанных с финансовыми трудностями заемщика, предоставил заемщику льготные условия, что в другой ситуации не произошло бы;
- активы выданы заемщику с целью погашения задолженности по ранее предоставленному активу;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива вследствие финансовых затруднений эмитента (но не по причине того, что актив больше не обращается на рынке);
- существует информация об имеющихся случаях нарушений эмитентом или заемщиком условий договора по аналогичным (сопоставимым) финансовым активам.

Предприятие не признает убытков от обесценения при первоначальном признании финансовых активов.

Убытки от обесценения финансового актива уменьшают непосредственно балансовую стоимость финансового актива.

Прекращение признания финансовых инструментов

Предприятие прекращает признавать финансовый актив только в том случае, если выполняется одно из следующих условий:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу;
- Предприятие передает финансовый актив, и такая передача соответствует критериям прекращения признания. Финансовый актив считается переданным только в том случае, если выполняется условие:
- Предприятие передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу. При передаче финансового актива Предприятие оценивает степень, в которой за ней сохраняются риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. В случае если Предприятие:
 - передает практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то признание этого финансового актива прекращается. Права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче финансового актива, признаются отдельно в качестве активов и обязательств;
 - сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то признание этого финансового актива продолжается;
 - не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то она определяет, сохраняется ли контроль над этим финансовым активом. Если контроль не сохраняется, Предприятие прекращает признание переданного финансового актива. Права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче финансового актива, признаются отдельно в качестве активов и обязательств. При сохранении контроля Предприятие продолжает признавать переданный финансовый актив в той степени, в которой она продолжает в нем участвовать.

2.3 Признание и оценка статей

Денежные средства и их эквиваленты

Статья включает наличную валюту, 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.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В статье Предприятие отражает финансовые активы, предназначенные для торговли — активы, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или активы, являющиеся частью портфеля, фактически используемого Предприятием для получения краткосрочной прибыли. Предприятие классифицирует финансовые активы как торговые, если у него есть намерение продать их в течение короткого периода с момента приобретения.

Реализованные и нереализованные доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором они возникли, в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитываются с использованием метода эффективной ставки процента и отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предприятие классифицирует финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствующую категорию в момент их приобретения.

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.

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.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается:

- при выбытии этого объекта; или
 - когда никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия этого объекта уже не ожидается.
- 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 в момент прекращения признания данного объекта (если только МСФО (IAS) 17 не содержит иных требований в отношении продажи с обратной арендой). Такая прибыль не должна классифицироваться как выручка.

Нематериальные активы

По статье отражаются объекты, которые соответствуют:

- определению нематериального актива (идентифицируемость, контроль над активом, возможность получать будущие экономические выгоды от использования актива)
- критериям признания (актив признан, когда признана вероятность, что Организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и первоначальная стоимость данного актива может быть надежно оценена).

Нематериальный актив первоначально оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя:

- цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению, в частности:
- затраты на вознаграждения работникам (как этот термин определен в МСФО (IAS) 19), непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние;
- затраты на оплату профессиональных услуг, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние; и
- затраты на проверку надлежащего функционирования актива.

Признание затрат в составе балансовой стоимости нематериального актива прекращается тогда, когда актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства.

После признания Предприятие учитывает нематериальные активы по модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

При установлении сроков полезного использования нематериального актива Предприятие определяет, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным.

Амортизируемая величина нематериального актива с конечным сроком полезного использования распределяется Предприятием на систематической основе на протяжении его срока полезного использования.

Амортизация нематериального актива начинается с того момента, когда этот актив становится доступным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства.

Амортизация прекращается на более раннюю из двух дат:

- на дату классификации данного актива как предназначенного для продажи (или включения в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5;

- или на дату прекращения его признания.

При установлении метода амортизации Предприятие учитывает ожидаемый характер потребления будущих экономических выгод от актива. Если указанный характер потребления нельзя надежно определить, то используется линейный метод.

Амортизация, начисленная за каждый период, признаётся в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда настоящий или другой стандарт разрешает или требует ее включения в балансовую стоимость другого актива.

Срок амортизации и метод амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования Предприятие анализирует на момент возможного пересмотра в конце каждого финансового года. Если будет установлено, что ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации корректируется соответствующим образом. В случае, если происходит изменение ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод, заключенных в данном активе, то метод амортизации изменяется в соответствии с изменившимся характером потребления. Подобные изменения Организация учитывает как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования Предприятием не амортизируется. Однако в соответствии с МСФО (IAS) 36 Предприятие тестирует такие нематериальные активы на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью ежегодно, а также всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

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 потреблены 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 Предприятию 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 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, 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 113 621 тысяч рублей (2015 год: 105 760 тысяч рублей).

	2016	2015
Источники базового капитала		
Уставный капитал	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль	13 621	5 760
Итого базовый капитал	113 621	105 760

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
Наличные средства	-	2
Денежные средства на счетах в Банках	152	3 143
Эквиваленты денежных средств	65	24
Итого денежные средства и их эквиваленты	217	3 169

В составе эквивалентов денежных средств отражен остаток денежных средств на брокерском счете.

Предприятием открыт расчетный счет в Московском банке ПАО Сбербанк, брокерские счета – в ПАО Сбербанк и в АО КБ «РУСНАРБАНК».

ПРИМЕЧАНИЕ 6 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2016	2015
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Облигации	110 760	99 242
Всего финансовых активов, предназначенных для торговли	110 760	99 242
На 31.12.2016 года в составе финансовых вложений Предприятия – облигации ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания», ПАО «БинБанк», АО «ВЭБ-лизинг», ПАО «Европлан», АО «Открытие Холдинг».		

ПРИМЕЧАНИЕ 7 Запасы

	2016	2015
Запасы, включая:	46	68
Расходные материалы	46	68
Итого запасы:	46	68

По состоянию на отчетную дату запасы протестированы на обесценение. Необходимость корректировок отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность, включая:		
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	137	92
Расчеты с покупателями (заказчиками)	2 651	2 338
Прочие расчеты	282	281
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:	3 070	2 711

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

ПРИМЕЧАНИЕ 9 Основные средства

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

		Автотранспортные средства	Всего
Валовая стоимость на	31.12.2014	-	-
Валовая стоимость на	31.12.2015	1 095	1 095
Валовая стоимость на	31.12.2016	1 095	1 095
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2014	-	-
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2015	205	205
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2016	479	479

Выверка балансовой стоимости:

	Балансовая стоимость на	31.12.2014	-	-
	Балансовая стоимость на	31.12.2015	890	890
Поступления			-	-
Амортизация			(274)	(274)
	Балансовая стоимость на	31.12.2016	616	616
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:				
			616	616
- по первоначальной стоимости				

ПРИМЕЧАНИЕ 10 Нематериальные активы

	2016	2015
Нематериальные активы:		
- исключительные права на программное обеспечение по стоимости приобретения	315	315
Накопленная амортизация на конец года	7	-
Балансовая стоимость	308	315

ПРИМЕЧАНИЕ 11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2016	2015
Кредиторская задолженность по услугам	6	1
Налоги к уплате, кроме текущих налогов на прибыль	3	3
Всего торговая и прочая кредиторская задолженность	9	4

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

ПРИМЕЧАНИЕ 12 Обязательства перед персоналом

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

ПРИМЕЧАНИЕ 13 Капитал

	2016	2015
Уставный капитал	100 000	100 000
Итого выпущенного капитала	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	13 621	5 760
Итого прочих компонентов собственного капитала	13 621	5 760
Всего капитала	113 621	105 760

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

Наименование участника	Доли в УК, в %	
	31.12.2016	31.12.2015
Гармаш Игорь Викторович	100	80
Фицнер Александр Адамович	-	20
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 13 639 тыс. руб.

Предприятие не выплачивало дивиденды.

ПРИМЕЧАНИЕ 14 Выручка

	2016	2015
Выручка по услугам	26 004	15 884
Всего выручка:	26 004	15 884

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

ПРИМЕЧАНИЕ 15 Процентные доходы, расходы

	2016	2015
Проценты по депозитным вкладам	-	10 239
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	30 071	13 485
Итого процентных доходов	30 071	23 724
Процентные расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	(15 573)	(6 400)
Итого процентных расходов	(15 573)	(6 400)
Чистый процентный доход (расход)	14 498	17 324

ПРИМЕЧАНИЕ 16 Чистый доход/(убыток) по финансовым инструментам

	2016	2015
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	156 726	47 998
Расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(154 919)	(48 386)
Чистый доход/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 807	(388)
Чистый доход/убыток по финансовым инструментам	1 807	(388)

ПРИМЕЧАНИЕ 17 Прочие доходы

	2016	2015
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	418	417
Итого прочие доходы	418	417

ПРИМЕЧАНИЕ 18 Административные и управленческие расходы

	2016	2015
Административные расходы		
Расходы на содержание персонала	20 364	17 085
Налоги и сборы в виде начислений на заработную плату	4 366	3 423
Амортизация:		
- по основным средствам	274	205
- по нематериальным активам	7	-
Расходы по операционной аренде	3 378	3 220
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	249	80

	2016	2015
Расходы по списанию стоимости материальных запасов	390	185
Организационные и управленческие расходы:		
- подготовка и переподготовка кадров	176	33
- представительские расходы	-	15
- услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	153	43
- страхование	71	64
- налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с российским законодательством	3	3
- прочие организационные и управленческие расходы	3 355	1 668
Итого административных и управленческих расходов	32 786	26 024

ПРИМЕЧАНИЕ 19 Прочие расходы

	2016	2015
Услуги обслуживающего банка	39	36
Госпошлины и нотариальное заверение	6	5
Прочие расходы	144	134
Итого прочие расходы	189	175

ПРИМЕЧАНИЕ 20 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	2 121	1 481
Расход/(доход) по отложенному налогу, связанный с:		
- образованием и восстановлением временных разниц	(230)	(130)
	1 891	1 351

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая 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)	9 752	7 038
Теоретический налог/(возмещение налога)	(1 950)	(1 408)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	59	57
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	(1 891)	(1 351)

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	
2015				
Отложенные налоговые активы				
Оценочные резервы по правилам РСБУ	114	242	-	356
Прочие	16	(12)	-	4
	130	230	-	360
Отложенные налоговые активы/(обязательства), признанные в отчете о финансовом положении	130	230	-	360

Налоговые обязательства

В 2016 году Предприятие исполнило обязательства по доплате налога на прибыль за 2015 год в сумме 192 тыс. руб., а также в соответствии с действующим законодательством производило авансовые платежи по налогу за 2016 год, в результате чего по результатам за год образовалась переплата налога в сумме 35 тыс. руб., что отражено по статье баланса «текущие требования по налогу на прибыль».

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 21 Связанные стороны

Взаимоотношения с материнской компанией / конечной контролирующей стороной

У Предприятия нет материнской компании и оно не находится под контролем какой-либо другой стороны.

Операции со связанными сторонами

Операции между связанными сторонами не осуществлялись.

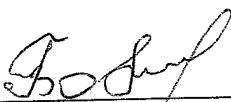
ПРИМЕЧАНИЕ 22 Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

	2016	2015
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	19 721	16 829
	19 721	16 829

ПРИМЕЧАНИЕ 23 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




Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна



Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью 26

двадцать шесть тысяч

Заместитель генерального директора
ООО СТ-Аудит,
Руководитель аудиторской проверки

Леонтьева И.В.

г. Москва от

15 апреля 2017 г.

