

Аудиторское заключение

и

Финансовая отчетность

ООО «Эссет Менеджмент»

за год, окончившийся 31 декабря 2015 года



«НОРМА-ПРОФАУДИТ»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Почтовый адрес: 119333, г. Москва, а/я 342

Телефон: (495) 361-18-12, 361-38-83

Email: info@norma-profit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о годовой финансовой отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент»
за 2015 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 «НОРМА-ПРОФАУДИТ».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739262924 от 26.09.2002.

Место нахождения: 119333, г. Москва, ул. Фотиевой, д. 18, корп. 2.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), которая внесена приказом Минфина РФ № 455 от 01.10.2009 в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под номером 01.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (ОРНЗ): 10301001996 от 28.12.2009.

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 2016 года;
- Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2015 год;
- Отчета об изменениях в капитале по состоянию на 1 января 2016 года;
- Отчета о движении денежных средств за 2015 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 2016 года, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Генеральный директор
ООО «НОРМА-ПРОФАУДИТ»**

**Руководитель
аудиторской проверки
по доверенности № 1
от «11» января 2016 г.**



(подпись)

Ляховский Виктор Семенович,
Член саморегулируемой организации
аудиторов «Аудиторская палата России»
(Ассоциация)
Номер в реестре СРО АИП 5108;
Основной регистрационный номер записи в
Реестре аудиторов 29501037022;
квалификационный аттестат аудитора
№ 01-000322, выдан на неограниченный срок

(подпись)

Леонтьева Инна Валентиновна,
Член саморегулируемой организации
аудиторов «Аудиторская Ассоциация
Содружество»
Номер в реестре НП ААС 27;
Основной регистрационный номер записи в
Реестре аудиторов 29406000238;
квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000258, выдан на неограниченный срок

«22» апреля 2016 года

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 – 23

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примеч.	2015	2014
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 169	513
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	99 242	98 500
Запасы	7	68	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2 711	1 078
Основные средства	9	890	-
Нематериальные активы	10	315	-
Отложенные налоговые активы	20	130	-
Всего активов		106 525	100 091
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	4	-
Обязательства перед персоналом	12	569	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		192	18
Итого обязательств		765	18
Уставный капитал	13	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	13	5 760	73
Итого собственные средства		105 760	100 073
Всего обязательства и собственные средства		106 525	100 091

Руководитель



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 8 по 23 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	2015	2014
Выручка	14	15 884	-
Валовая прибыль		15 884	-
Процентные доходы	15	23 724	2 081
Процентные расходы	15	(6 400)	-
Чистые процентные доходы / (расходы)		17 324	2 081
Чистый доход (убыток) по финансовым инструментам	16	(388)	-
Прочий доход	17	417	-
Административные и управленческие расходы	18	(26 024)	(1943)
Прочие расходы	19	(175)	(47)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		7 038	91
(Расходы) Возмещение по налогу на прибыль	20	(1351)	(18)
Прибыль (Убыток) за период		5 687	73
Совокупный доход за период		5 687	73

Руководитель



Виктор Анатольевич Голиков
Наталья Валерьевна Чумакова

Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

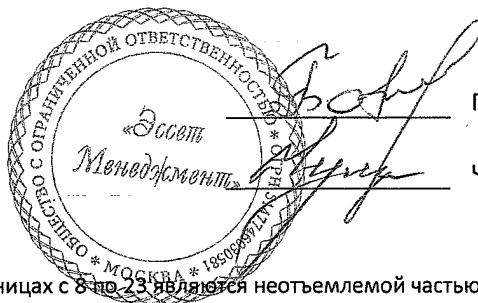
Примечания на страницах с 8 по 23 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный Дефицит)	Всего собственный капитал (Дефицит собственного капитала)
По состоянию на 31.12.2013				
Прочий совокупный доход:		-	73	73
- прибыль (убыток)		-	73	73
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
Взносы участников на формирование уставного капитала		100 000	-	100 000
По состоянию на 31.12.2014	13	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

Руководитель

Главный бухгалтер



Голиков Виктор Анатольевич

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 8 по 23 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примеч.	2015	2014
Денежные средства от операционной деятельности			
Денежные поступления от продажи товаров и услуг		13 546	-
Чистый приток/отток денежных средств от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль/убыток		11 718	(98 494)
Денежные выплаты поставщикам за товары (услуги)		(4 994)	(1 346)
Прочие операционные доходы		5 549	-
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(5 802)	(196)
Денежные выплаты работникам		(14 644)	(1 044)
Уплаченный налог на прибыль		(1 307)	-
Чистый денежный поток от операционной деятельности		4 066	(101 080)
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			
Взносы участников на формирование уставного капитала при создании Предприятия		-	100 000
Прочие поступления		-	1 593
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		-	101 593
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		2 656	513
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	513	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	3 169	513

Руководитель



Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 8 по 23 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: Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки.

Лицензии: Лицензия 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 21.04.2016г. 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.

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

Основные оценочные корректировки:

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

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

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

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Применяемая учетная политика основана на стандартах МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Стандарты и Толкования, вступившие в силу с 1 января 2015 года

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия. Они включают следующие изменения:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

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: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Предприятие:

- 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 приобретения 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 допустимых методов амортизации» (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: Плодовые культуры» (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

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. Убытки от обесценения, отраженные для основных средств в предыдущие годы, сторнируются, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

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

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

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

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

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

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

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 потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

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

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

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

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

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

Себестоимость запасов при списании на управленческие нужды Предприятие оценивает по средневзвешенной стоимости.

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

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Предприятие учитывает дебиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей дебиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и, руководствуясь профессиональным суждением, отсутствуют основания отнести 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, допустимых 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 2015 года сумма капитала Предприятия составляет 105 760 тысяч рублей (2014 год: 100 073 тысяч рублей).

	2015	2014
Источники базового капитала		
Уставный капитал	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль	5 760	73
Итого базовый капитал	105 760	100 073

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

	2015	2014
Наличные средства	2	-
Денежные средства на счетах в Банках	3 143	513
Эквиваленты денежных средств	24	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 169	513

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

Предприятием открыт расчетный счет в Московском банке ПАО Сбербанк.

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

	2015	2014
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Облигации	99 242	98 500
Всего финансовых активов, предназначенных для торговли	99 242	98 500

В составе финансовых вложений Предприятия – облигации ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» и облигации ПАО «БинБанк».

ПРИМЕЧАНИЕ 7 Запасы

	2015	2014
Запасы, включая:		
Расходные материалы	68	-
Итого запасы:	68	-

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

ПРИМЕЧАНИЕ 8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность, включая:		
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	92	362
Расчеты с покупателями (заказчиками)	2 338	-
Прочие расчеты	281	716
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:	2 711	1 078

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность протестирована на обесценение. Необходимость корректировок отсутствует.

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	31.12.2013	-	-
Валовая стоимость на	31.12.2014	-	-
Валовая стоимость на	31.12.2015	1 095	1 095
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2013	-	-
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2014	-	-
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2015	205	205
Выверка балансовой стоимости:			
Балансовая стоимость на	31.12.2013	-	-
Балансовая стоимость на	31.12.2014	-	-
Поступления		1 095	1 095
Амортизация		(205)	(205)
Балансовая стоимость на	31.12.2015	<u>890</u>	<u>890</u>
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:			
- по первоначальной стоимости		890	890

ПРИМЕЧАНИЕ 10 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов по состоянию на 31.12.2015 года отражены исключительные права на программное обеспечение по первоначальной стоимости приобретения – 315 тыс. руб. Амортизация по активу не начислялась.

ПРИМЕЧАНИЕ 11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015	2014
Кредиторская задолженность по услугам	1	-
Налоги к уплате, кроме текущих налогов на прибыль	3	-
Всего торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>4</u>	<u>-</u>

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

	2015	2014
Уставный капитал	100 000	100 000
Итого выпущенного капитала	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	5 760	73
Итого прочих компонентов собственного капитала	<u>5 760</u>	<u>73</u>
Всего капитала	<u>105 760</u>	<u>100 073</u>

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

Наименование участника	Доли в УК, в %	
	31.12.2015	31.12.2014
Гармаш Игорь Викторович	80	80
Фицнер Александр Адамович	20	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 5 824 тыс. руб.

Предприятие не выплачивало дивиденды.

ПРИМЕЧАНИЕ 14 Выручка

	2015	2014
Выручка по услугам	15 884	-
Всего выручка:	15 884	-

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

ПРИМЕЧАНИЕ 15 Процентные доходы, расходы

	2015	2014
Проценты по депозитным вкладам	10 239	2 081
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	13 485	-
Итого процентных доходов	23 724	2 081
Процентные расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	(6 400)	-
Итого процентных расходов	(6 400)	-
Чистый процентный доход (расход)	17 324	2 081

ПРИМЕЧАНИЕ 16 Чистый доход/(убыток) по финансовым инструментам

	2015	2014
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47 998	-
Расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(48 386)	-
Чистый доход/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(388)	-
Чистый доход/убыток по финансовым инструментам	(388)	-

ПРИМЕЧАНИЕ 17 Прочие доходы

	2015	2014
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	417	-
Итого прочие доходы	417	-

ПРИМЕЧАНИЕ 18 Административные и управленческие расходы

	2015	2014
Административные расходы		
Расходы на содержание персонала	17 085	793
Налоги и сборы в виде начислений на заработную плату	3 423	240
Амортизация:		
- по основным средствам	205	-
Расходы по операционной аренде	3 220	863
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	80	-
Расходы по списанию стоимости материальных запасов	185	26
Организационные и управленческие расходы:		
- подготовка и переподготовка кадров	33	-
- представительские расходы	15	-
- услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	43	-
- страхование	64	-
- налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с российским законодательством	3	-
- прочие организационные и управленческие расходы	1 668	21
Итого административных и управленческих расходов	26 024	1 943

ПРИМЕЧАНИЕ 19 Прочие расходы

	2015	2014
Услуги обслуживающего банка	36	16
Госпошлины и нотариальное заверение	5	31
Прочие расходы	134	-
Итого прочие расходы	175	47

ПРИМЕЧАНИЕ 20 Расходы (Возмещение) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

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

	2015	2014
Расход/(возмещение) по текущему налогу	1 481	18
Расход/(доход) по отложенному налогу, связанный с:		
- образованием и восстановлением временных разниц	(130)	-
	1 351	18

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая для прибыли Предприятия, составляет 20% (2014 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:

	2015	2014
Учетная прибыль/(убыток)	7038	91
Теоретический налог/(возмещение налога)	(1408)	(18)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	57	-
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	(1351)	(18)

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 2015 и 2014 гг., представленных далее, отражаются по ставке 20% (2014 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	-	114
Прочие	-	16	-	16
	-	130	-	130
Отложенные налоговые активы/(обязательства), признанные в отчете о финансовом положении	-	130	-	130

Налоговые обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЕ 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

	2015	2014
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	16 829	793
	16 829	793

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.

Руководитель



[Handwritten signature]

Голиков Виктор Анатольевич

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Чумакова Наталья Валерьевна

Всего пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью

Ляховский В.С. лист *а*

Генеральный директор
ООО «НОРМА-ПРОАУДИТ»

Ляховский В.С.

г. Москва

от

Ляховский В.С.

2016 г.

