

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АУРУМ ИНВЕСТМЕНТ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, завершившийся 31 декабря 2015 года

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года.....	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2015 год	6
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2015 год.....	7
Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2015 года	8
Примечания к финансовой отчетности ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.....	9
Информация о компании.	9
1. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики.	9
1.1 Основа подготовки финансовой отчетности	9
1.2.Существенные положения учетной политики.....	9
2. Первое применение МСФО.....	12
3. Досрочное применение стандартов МСФО.....	16
4. Основные средства.	16
5. Финансовые активы и финансовые обязательства.....	16
5.1 Финансовые активы.	16
6. Денежные средства	18
7. Зарегистрированный и прочий капитал.....	18
8. Выручка от продолжающейся деятельности.....	18
9. Прочие доходы и расходы	18
9.3. Прочие расходы.	18
10. Финансовые доходы и расходы.....	19
10.1 . Финансовые доходы.	19
10.2.Финансовые расходы.....	19
11. Налог на прибыль.....	19
12. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	20
13. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании.....	20
14. Управление рисками.....	21
15. События после отчетного периода.....	21

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» за 2015 год

АДРЕСАТ: участник и Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» и иные лица.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент»
Основной государственный регистрационный номер:	5077746875355
Место нахождения:	129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д.16, стр.5, этаж 2, помещение I

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ФАНДС АУДИТ»
Основной государственный регистрационный номер:	1077746378588
Место нахождения:	129110, г. Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, этаж 3, комната № 10
Наименование саморегулируемой организации аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»
ОПНЗ	10703006291

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о прибыли или убытке и совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности 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, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность 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 финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Аурум Инвестмент» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными правилами составления финансовой отчетности.

Генеральный директор**ООО «ФАНДС АУДИТ»****25 апреля 2016 год****О.Н. Копчев**

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей)

Прим.

31.12.2015

31.12.2014

01.01.2014

Активы

Внеоборотные активы

Основные средства

4

9 559

11 906

38

Отложенные налоговые активы

11

1 631

1 337

615

Итого внеоборотные активы

11 190

13 243

653

Оборотные активы

Запасы

357

Торговая и прочая дебиторская задолженность

5.1

34 508

58 962

55 755

Авансы выданные

5.1

329

1 012

Долевые финансовые инструменты,
предназначенные для продажи

5.1

162 094

134 675

91 932

Прочие финансовые активы

5.1

4 207

11 110

11 593

Налог к получению

3 749

258

2 414

Денежные средства в кассе и банках

6

1 034

404

198

Итого оборотные активы

205 592

206 094

162 904

Итого активы

216 782

219 337

163 557

Собственный капитал и обязательства

Собственный капитал

Зарегистрированный капитал

7

160 084

160 084

120 211

Нераспределенная прибыль

7

40 928

42 531

39 369

Итого собственный капитал

201 013

202 616

159 580

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства

11

963

209

311

Итого долгосрочные обязательства

963

209

311

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

5.2

3 109

9 637

3 664

Краткосрочные займы полученные

5.2

11 697

6 875

2

Итого краткосрочные обязательства

14 806

16 512

3 666

Итого обязательства

15 769

16 722

3 977

Итого собственный капитал и обязательства

216 782

219 337

163 557

Генеральный директор

22.04.2016



Сафронов И.В.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2015 год

(в тысячах рублей (т.руб.))	Прим.	2015	2014
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	30 165	100 652
Себестоимость			
Валовая прибыль		30 165	100 652
Прочие доходы	9.1	2 030	671
Административные расходы	9.2	(29 105)	(94 409)
Прочие расходы	9.3	(5 183)	(2 160)
Операционная прибыль		(2 093)	4 753
Финансовые доходы	10.1	2 682	115
Финансовые расходы	10.2	(1 464)	(533)
Прибыль до налогообложения		(875)	4 335
Расход по налогу на прибыль	11	(728)	(1 170)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности			
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(1 603)	3 164
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(1 603)	3 164

Генеральный директор

22.04.2016



И.В. Сафронов

Сафронов И.В.

(в тысячах рублей)	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2014 года	120211	39 369	159 580
Увеличение уставного капитала за счет дополнительных взносов участников	39873		39873
Прибыль за год		3 164	3 164
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль			
Итого совокупный доход за год			
Прочие изменения собственного капитала			
На 31 декабря 2014 года	160084	42 531	202 616
Прибыль за год	160 084	(1 603)	(1 603)
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль			
Итого совокупный доход за год			
Прочие изменения собственного капитала			
На 31 декабря 2015 года	160084	40 928	201 013

Генеральный директор

22.04.2016



Сафронов И.В.

**Отчет о движении денежных средств
за год, завершившийся 31 декабря 2015 года**

	2015	2014
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	25 129	86 888
Прочие поступления, связанные с операционной деятельностью	91	
Денежные платежи поставщикам	-12 734	-16 606
Денежные платежи работникам	-16 971	-65 093
Уплаченные проценты		-261
Уплаченный налог на прибыль	-3 754	-366
Уплаченные прочие налоги и сборы	-4 340	-8 872
Прочие платежи, связанные с операционной деятельностью	-3 608	-835
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	-16 187	-5 145
Инвестиционная деятельность		
Покупка основных средств	-31	-11 350
Платежи по приобретению финансовых инструментов	-4 000	-15 415
Поступления от финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	11 091	14 944
Поступления от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 943	10 300
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	9 003	-1 521
Финансовая деятельность		
Поступления от займов и кредитов	7 814	15 873
Выплаты займов и кредитов		-9 000
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	7 814	6 873
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов.	630	207
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	404	198
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 034	404

Генеральный директор

22.04.2016



Сафронов И.В.

Примечания к финансовой отчетности ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о компании.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее Компания) зарегистрировано по адресу: 129110, г. Москва, Олимпийский пр-т, д.16, стр.5, этаж 2, помещение I.

Компания ведет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания имеет лицензию № 21-000-1-00923 от 05.10.2012 года, выданную ФСФР России.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации с 2007 года.

Компания не имеет филиалов, представительств и дочерних компаний.

Владельцами долей в уставном капитале Компании являются:

	Доля в уставном капитале	Стоимость доли, руб.
Сафронов Игорь Валентинович	75,1%	120 211 000,00
ООО «Корпорация финансовых решений»	24,9%	39 873 367,00
ИТОГО	100%	160 084 367,00

Конечным бенефициаром Компании является 1 физическое лицо.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, утверждена Генеральным директором ООО УК «Аурум Инвестмент» 22 апреля 2016 года.

1. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики.

1.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

За первый отчетный период Компании, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, отчетность была подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. См. Примечание 2, в котором приведена информация о переходе Компании на МСФО.

1.2.Существенные положения учетной политики.

1) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные), Актив является оборотным, если:

- ✓ Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ Он предназначен в основном для целей торговли;
- ✓ Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- ✓ Он представляет собой денежные средства и эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным если:

- ✓ Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ Оно удерживается в основном для целей торговли;
- ✓ Оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- ✓ У Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

2) Признание выручки

Выручка от обычной деятельности – оказания услуг по управлению ЗПИФ – признается в течение действия правил доверительного управления паевым фондом.

3) Налог на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о Прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок, не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

4) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения. Сроки амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода.

5) Нематериальные активы.

Нематериальные активы, приобретенные Компанией, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения этого нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения ежегодно.

6) Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой или амортизируемой стоимости в зависимости от бизнес-модели в отношении использования конкретных финансовых инструментов.

Финансовые активы оцениваются на обесценение на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия активов к учету.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей
- Объективным признаком снижения стоимости дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Компании, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной по эффективной процентной ставке, первоначально использованной для данного финансового актива.

7) Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

2. Первое применение МСФО.

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущий отчетный период, завершившийся 31 декабря 2014 года, Компания подготовила финансовую отчетность согласно РСБУ.

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2015 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2014 года.

При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 01 января 2014 года, датой перехода Компании на МСФО является 01 января 2014 года.

В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 01 января 2014 года согласно РСБУ.

Сверка капитала компании на 01 января 2014 года (дата перехода на МСФО)

Активы	РСБУ	Переоценка	МСФО
Внеоборотные активы			
Основные средства	-	38	38
Нематериальные активы	675	(675)	-
Отложенные налоговые активы	-	615	615
Итого внеоборотные активы	675	(22)	653
Оборотные активы			
Запасы	32	(32)	0
Расходы будущих периодов	11	(11)	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 993	(2238)	55 755
Авансы выданные	1012		1 012
Долевые финансовые инструменты, предназначенные для продажи	92006	(74)	91 932
Прочие финансовые активы	10 078	1515	11 593
Налог к получению	2414		2 414
Денежные средства в кассе и банках	198		198
Итого оборотные активы	163743	(840)	162 904
Итого активы	164419	(812)	163 557
Собственный капитал и обязательства			

Собственный капитал			
Зарегистрированный капитал	120211		120 211
Нераспределенная прибыль	40590	(1221)	39 369
Итого собственный капитал	160801	(1221)	159 580
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	-	311	311
Итого долгосрочные обязательства	-	311	311
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3616	48	3 664
Краткосрочные займы полученные	2		2
Итого краткосрочные обязательства	3618	48	3 666
Итого обязательства	3618	675	3977
Итого собственный капитал и обязательства	164419	(862)	163 557

Примечания к сверке капитала на 01 января 2014 года.

- ✓ Согласно РСБУ Компания учитывала в составе расходов активы, отвечающие критериям основных средств, стоимостью менее 40 000,00 руб. Согласно МСФО данные активы были реклассифицированы в основные средства.
- ✓ Согласно РСБУ в составе нематериальных активов были отражены затраты на создание сайта Компании. В связи с тем, что данный актив не удовлетворял критериям МСФО для признания в качестве нематериального актива, его признание было прекращено с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли.
- ✓ Согласно РСБУ Компания учитывала некотируемые паи закрытых паевых фондов в составе финансовых активов и оценивала их по цене приобретения. Согласно МСФО Компания классифицировала данные активы в качестве долевого финансового инструмента, предназначенного для продажи. МСФО требуют оценки таких активов по справедливой стоимости. Справедливая стоимость паев на дату перехода на МСФО была оценена независимым оценщиком – ООО «Фирма «Омега». ООО «Фирма «Омега» является членом НП «Партнерство содействия деятельности фирм, аккредитованных Российским обществом оценщиков» с 21.02.2007г. (Свидетельство № 0961). На дату перехода на МСФО справедливая стоимость финансовых инструментов составила 91932 тыс. руб., балансовая стоимость согласно РСБУ составляла 92 006 тыс. руб. Разница в стоимости была отнесена в состав нераспределенной прибыли.
- ✓ В связи с различиями в правилах определения отложенных налогов в РСБУ и МСФО, в отчетности Компании по РСБУ отсутствуют отложенные налоги. На дату перехода на МСФО отложенные налоги были рассчитаны балансовым методом.
- ✓ Согласно РСБУ в составе прочих финансовых активов были учтены выданные займы, при этом заем, выданный сотруднику Компании, был учтен в составе дебиторской задолженности. При переходе на МСФО данный заем в сумме 1328 тыс. руб. был реклассифицирован из дебиторской задолженности в прочие финансовые активы. Была определена амортизированная стоимость займов. Процентный расход по займам, выданным по ставке ниже рыночной на дату перехода на МСФО составил 438 тыс.руб., процентный доход по указанным займам составил 37 тыс. руб.

Сверка капитала компании на 31 декабря 2014 года

Активы	РСБУ	Переоценка	МСФО
Внеоборотные активы			
Основные средства	11154	752	11906
Нематериальные активы	675	(675)	-
Отложенные налоговые активы	-	1337	1337
Итого внеоборотные активы	11830	1414	13 243
Оборотные активы			
Запасы	390	(33)	357
Расходы будущих периодов	15	(15)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	59700	(738)	58 962
Авансы выданные	329		329
Долевые финансовые инструменты, предназначенные для продажи	134748	(74)	134 675
Прочие финансовые активы	11400	(290)	11110
Налог к получению	258		258
Денежные средства в кассе и банках	404		404
Итого оборотные активы	207244	(1150)	206 094
Итого активы	219073	247	219337
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Зарегистрированный капитал	160084		160 084
Нераспределенная прибыль	46731	(4200)	42 531
Итого собственный капитал	206815	(4200)	202 616
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	-	209	209
Итого долгосрочные обязательства	-	209	209
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5383	4253	9 637
Краткосрочные займы полученные	6875	0	6 875
Итого краткосрочные обязательства	12258	4253	16 512
Итого обязательства	12258	4462	16 722
Итого собственный капитал и обязательства	219073	264	219 337

Примечания к сверке капитала на 31 декабря 2014 года.

- ✓ В составе корректировок капитала на 31 декабря 2014 года были учтены корректировки на 1 января 2014 года.
- ✓ Согласно РСБУ Компания учитывала в составе расходов активы, отвечающие критериям основных средств, стоимостью менее 40 000,00 руб. Согласно МСФО данные активы были реклассифицированы в основные средства.
- ✓ На 31 декабря долевые финансовые инструменты, предназначенные для продажи, имели признаваемую котировку, в связи с этим при переоценке были учтены только корректировки на дату перехода на МСФО.

- ✓ Согласно РСБУ Компания учитывала задолженность по процентам, начисленным по выданным займам в составе дебиторской задолженности. Согласно МСФО данные доходы в размере 419 тыс. руб. включены в стоимость прочих финансовых активов. Расход от обесценения займов, выданных под нерыночные проценты, в сумме 409 тыс. руб. был включен в состав финансовых расходов периода. Был начислен процентный доход по займам в размере 115 тыс. руб.
- ✓ Компания не начисляла резервы по оплате отпусков по РСБУ, согласно МСФО были начислены краткосрочные обязательства по оплате отпусков в сумме 4215 тыс. руб. и включены в состав кредиторской задолженности.
- ✓ По РСБУ отложенные налоги не начислялись. Были начислены отложенные налоги по МСФО.

Сверка прибылей, убытков и совокупного дохода Компании на 31 декабря 2014 года.

	РСБУ	Переоценка	МСФО на 31.12.2014
Выручка	100 652		100 652
Себестоимость			
Валовая прибыль	100 652		100 652
Прочие доходы	184677	(184006)	671
Административные расходы	(90977)	(3432)	(94 409)
Прочие расходы	(186218)	184058	(2 160)
Операционная прибыль	8134	(3381)	4 753
Финансовые доходы	-	115	115
Финансовые расходы	-	(533)	(533)
Прибыль до налогообложения	8134	(3799)	4 335
Расход по налогу на прибыль	(1993)	1072	(1170)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	6141	(2977)	3164
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	6141	(2977)	3 164

Примечания к сверке прибылей, убытков и совокупного дохода Компании на 31 декабря 2014 года.

- ✓ Согласно РСБУ в состав расходов были включены затраты на приобретение объектов основных средств, стоимость которых не превышала 40 000,00 руб. Согласно МСФО данные объекты были включены в состав активов исключены из административных расходов. Расходы были уменьшены на 1263 тыс. руб.
- ✓ В связи с включением в состав основных средств активов, учтенных по РСБУ в составе расходов, а также различием в начислении амортизации по РСБУ и МСФО расходы на амортизацию основных средств в составе административных расходов были увеличены на 502 тыс. руб.
- ✓ В состав административных расходов были включены краткосрочные обязательства по оплате сотрудникам Компании в размере 4215 руб.
- ✓ Согласно РСБУ доходы и расходы от реализации ценных бумаг и прав требования учитываются развернуто. Согласно МСФО результат от указанных операций признается в нетто-оценке. В связи с этим прочие доходы были уменьшены на 184000 тыс. руб., а прочие расходы на 184006 тыс. руб.

3. Досрочное применение стандартов МСФО

Компания добровольно применила следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

4. Основные средства.

Стоимость приобретения	Офисная оргтехника	Неотделимые улучшения арендованного имущества	Прочие основные средства	Итого
На 01 января 2014г	140	-	-	140
Поступление	25	9445	3096	12566
На 31 декабря 2014г.	165	9445	3096	12706
Поступление	31	-	-	31
На 31 декабря 2015г.	196	9445	3096	12737
Амортизация				
На 01 января 2014г	(102)			(109)
Амортизационные отчисления за год	(33)	(472)	(193)	(698)
На 31 декабря 2014г.	(135)	(472)	(193)	(800)
Амортизационные отчисления за год	(27)	(1732)	(619)	(2378)
На 31 декабря 2015г.	(162)	(2204)	(812)	(3178)

5. Финансовые активы и финансовые обязательства.

5.1 Финансовые активы.

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Финансовые активы, предназначенные для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Некотируемые ценные бумаги	162 094	
Котируемые ценные бумаги		134 674
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные связанной организации	4 207	11 110
Дебиторская задолженность		
Торговая	24521	22 118
Прочая	9988	36 844
Авансы выданные		329
Итого финансовые активы	200809	205076

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долевые финансовые инструменты - паи закрытых паевых инвестиционных фондов. По состоянию на 31.12.2014 Компании принадлежали паи, имеющие признаваемую рыночную котировку. По состоянию на 31.12.2015 Компания владела паями, не имеющими котировок.

Займы выданные учитываются по амортизированной стоимости. На их стоимость может повлиять изменение кредитного риска контрагента.

На 31 декабря 2015 года Компанией был начислен резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности в размере 2633 тыс. руб. в связи с риском неполного погашения задолженности по выплате вознаграждения по управлению фондом, переданным под управление другой управляющей компании.

5.2. Финансовые обязательства

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Краткосрочные беспроцентные займы, полученные от учредителя	11697	6875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3109	9637
Итого	14806	16512

Беспроцентные краткосрочные займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости.

5.3. Справедливая стоимость.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании за исключением тех, справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой.

	На 31 декабря 2015		На 31 декабря 2014	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Долевые ценные бумаги	164133	162094	134748	134674
Займы выданные	5060	4207	11400	11110
Финансовые обязательства				
Займы полученные	12875	11697	6875	6875

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительности сроков погашения данных инструментов.

Справедливая паев ЗПИФ, предназначенных для продажи и имеющих признаваемую котировку определялась на основе котировок цен на отчетную дату.

Справедливая стоимость паев ЗПИФ, предназначенных для продажи и не имеющих признаваемой котировки определялась с применением метода скорректированной стоимости чистых активов.

Справедливая стоимость процентных займов определяется методом дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал на момент выдачи займа. Для определения процентной ставки используются данные Банка России для некредитных организаций.

6. Денежные средства

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства Компании составляли.

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Денежные средства в банках	1034	404
Итого	1034	404

7. Зарегистрированный и прочий капитал.

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Объявленный и оплаченный уставный капитал	160 084	160 084
Нераспределенная прибыль	40 928	42531
Итого собственный капитал	201013	202616

8. Выручка от продолжающейся деятельности.

Выручка от основной деятельности	2015	2014
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	30165	100652

Выручка Компании состоит из вознаграждения за оказание услуг по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Размер и порядок выплаты вознаграждения определяется правилами доверительного управления фондами.

9. Прочие доходы и расходы

9.1. Прочие доходы.

В составе прочих доходов Компании отражены доходы от реализации ценных бумаг и прав требования в нетто-оценке и прочие доходы, относящиеся к операционной деятельности Компании.

	2015	2014
Прибыль (убыток) от реализации финансовых активов	216	(6)
Прочие доходы	1814	676
Итого	2030	671

9.2. Административные расходы

	2015	2014
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 378	698
Аренда	8520	7 149
Заработная плата	12934	74 204
Материальные расходы	357	-
Программное обеспечение	-	251
Профессиональные услуги (аудит., юридич.)	1739	2010
Прочие расходы на персонал (обязательства по оплате отпусков)		4215
Прочие налоги	438	313
Прочие административные расходы	2739	5569
Итого административные расходы	29105	94409

9.3. Прочие расходы.

В составе прочих расходов учтены расходы, связанные с операционной деятельностью Компании.

10. Финансовые доходы и расходы.

10.1. Финансовые доходы.

В составе финансовых доходов отражены процентные доходы по займам, выданным по ставкам ниже рыночных

	2015	2014
Процентный доход	2682	115

10.2. Финансовые расходы

Финансовые расходы Компании состоят из расходов на услуги банков, процентных расходов по финансовым обязательствам и убытка от обесценения задолженности по займам.

	2015	2014
Оплата услуг банка	108	124
Процентный расход	658	
Убыток от обесценения задолженности по займам	698	409
Итого финансовые расходы	1464	533

11. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

	2015	2014
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	263	1987
Отложенный налог		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	465	(817)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли, убытке и прочем совокупном доходе	728	1170

Отложенный налог

	На 31 декабря 2015 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	73	73	
Нематериальные активы	135	135	
Запасы	78	78	
Финансовые инструменты	419	419	
Займы выданные	571	571	
Кредиторская задолженность	355	355	
Итого отложенные налоговые активы	1631	1631	
Отложенные налоговые обязательства			
Дебиторская задолженность	638	638	
Займы полученные	325	325	
Итого отложенные налоговые обязательства	963	963	

	На 31 декабря 2014 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	135	135	
Расходы будущих периодов	3	3	
Запасы	7	7	
Финансовые инструменты	32	32	
Займы выданные	58	58	
Кредиторская задолженность	1102	1102	
Итого отложенные налоговые активы	1337	1337	
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	149	149	
Дебиторская задолженность	60	60	
Итого отложенные налоговые обязательства	209	209	

Отраженные в отчете о финансовом положении

	2015	2014
Отложенные налоговые активы	1631	1337
Отложенные налоговые обязательства	(963)	(209)

12. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Нижеприведенная таблица содержит информацию о суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами

		Займы, выданные связанным сторонам	Возврат займов связанными сторонами	Займы, полученные от связанной стороны
Компания под значительным влиянием учредителя	2015	4000	10340	
	2014	15415	12765	
Учредитель	2015			6000
	2014			6875

13. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании.

	2015	2014
Краткосрочные вознаграждения работникам	3768	25178

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период.

14. Управление рисками.

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании.

Риск достаточности капитала.

Компания управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности. Задачей руководства Компании в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала. Структура капитала раскрыта в примечании 7.

Риск ликвидности

Компания подвержена риску ликвидности, который заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Целью руководства Компании по управлению ликвидностью является обеспечение, в пределах возможного, постоянного наличия у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств. Компания осуществляет детальное планирование и прогнозирование денежных потоков для обеспечения ликвидности на достаточном уровне.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, то есть риску неисполнения контрагентами своих договорных обязательств, в связи с чем Компания может потерпеть убытки.

Рыночный риск

Компания подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (изменения процентных ставок).

Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск - доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижения величины отклонения величины фактического финансового результата от ожидаемого.

15. События после отчетного периода.

Событий после отчетного периода, оказывающих существенное влияние на данные финансовой отчетности, не происходило.

Генеральный директор

22.04.2016



Сафронов И.В.