



г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, стр. 1
тел: (495) 795-43-55

**Общество с ограниченной ответственностью
«Объединенная управляющая компания»
финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
и аудиторское заключение**

<u>Отчет о финансовом положении</u>	6
<u>Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</u>	7
<u>Отчет о движении денежных средств</u>	8
<u>Отчет об изменениях собственного капитала</u>	9
<u>Примечания к финансовой отчетности</u>	10
1 <u>Принципы подготовки отчетности.</u>	11
2 <u>Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения</u>	11
3 <u>Новые стандарты и интерпретации.</u>	12
4 <u>Основные принципы учетной политики</u>	14
5 <u>Нематериальные активы</u>	21
6 <u>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</u>	22
7 <u>Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)</u>	22
8 <u>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ</u>	23
9 <u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	23
10 <u>Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная)</u>	24
11 <u>Резервы и прочие краткосрочные обязательства</u>	24
12 <u>Прочие доходы</u>	24
13 <u>Прочие расходы</u>	25
14 <u>Финансовые доходы</u>	25
15 <u>Расходы по налогу на прибыль</u>	26
16 <u>Движение отложенных налогов</u>	26
17 <u>Капитал</u>	27
18 <u>Операции со связанными сторонами</u>	27
19 <u>Финансовые инструменты и управление рисками</u>	28
20 <u>Управление капиталом.</u>	31
21 <u>Условные обязательства и прочие риски</u>	31
22 <u>События после отчетной даты</u>	32

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику ООО «Объединенная УК»
и иным пользователям отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Объединенная управляющая компания» (ОГРН 1067759612007, 109004, Товарищеский пер., д. 36/16, комнаты 1, 1а, 3, 6, Москва, РФ), составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за 2017 год, а также пояснений к финансовой отчетности за 2017 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Объединенная управляющая компания» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но

не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «Содружество»,
ОГРН 1087746679680,
101000, Москва, ул. Мясницкая, д. 10, стр. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация Содружество»,
ОРНЗ 11106032927
26 апреля 2018 года



Котова Е. А.

Отчет о финансовом положении

тыс. руб.

	Прим.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	5	98	232
Основныe средства		-	-
Отложенные налоговые активы		449	477
Итого внеоборотных активов		547	709
Оборотные активы			
Запасы		2	2
Дебиторская задолженность	7	3 842	6 768
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	6	127 811	64 708
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ	8	23 444	14 421
Денежные средства и их эквиваленты	9	129	69 428
Прочие оборотные активы		-	-
Итого оборотных активов		155 326	155 327
Итого активов		155 775	156 036
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	16	82 000	82 000
Резервный капитал		-	-
Нераспределенная прибыль		72 434	72 310
Итого собственный капитал акционеров Общества		154 434	154 310
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	10	345	640
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
Резервы и прочие краткосрочные обязательства	11	996	1 086
Итого краткосрочных обязательств		1 341	1 726
Итого обязательств		1 341	1 726
Итого собственного капитала и обязательств		155 775	156 036

Финансовая отчетность была утверждена руководством 31.03.2018 г.

Генеральный директор
ООО «Объединенная УК»
Прокофьев А. А.

Главный бухгалтер
ООО «Объединенная УК»
Цыпильев П. Г.



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. руб.

Прим. 31 декабря 2017 31 декабря 2016

Выручка

Выручка от оказания услуг по управлению активами

12 677

15 421

Операционные расходы

Заработная плата и социальные отчисления

(15 990)

(15 990)

Консультационные и информационные услуги

-

(120)

Аудиторские услуги

Услуги связи, интернет

(245)

(133)

Аренда

(422)

(491)

Офисные расходы

(51)

-

Износ и амортизация

-

(5)

Налоги (кроме налога на прибыль)

(79)

(381)

Прочие

(2 081)

(3 622)

Итого операционных расходов

(18 868)

(20 742)

Операционная прибыль (убыток)

(6 191)

(5 321)

Финансовые доходы

14

9 203

8 332

Прочие доходы

12

412 586

146 556

Прочие расходы

13

(414 423)

(142 348)

Прибыль (убыток) до налогообложения

1 175

7 219

Налог на прибыль

(1 024)

(1 570)

Изменение отложенных налоговых активов

(27)

(109)

Прибыль (убыток) и общий совокупный доход (расход)

124

5 605

Финансовая отчетность была утверждена руководством 31.03.2018 г.

Генеральный директор
ООО «Объединенная УК»
Прокофьев А. А.



Главный бухгалтер
ООО «Объединенная УК»
Цыпильев П. Г.

Отчет о движении денежных средств

	2017 год	2016 год
<i>тыс. руб.</i>		
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 060	7 219
Корректировки:		
Амортизация основных средств	-	5
Изменения в резервах	90	265
Финансовые доходы	- 81 079	42 555
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	(80 029)	49 427
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 846	-1 027
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	-	- 372
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	- 295	425
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	(80 029)	48 453
Проценты полученные	9 203	8 332
Налог на прибыль уплаченный	-1 024	-1 570
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	- 69 299	55 215
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению основных средств		-
Выплаты по приобретению нематериальных активов		-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		-
Поступления денежных средств с депозитов		-
Вклады на депозиты		-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		-
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	- 69 299	55 215
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	69 428	14 213
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	129	69 428

Финансовая отчетность была утверждена руководством 31.03.2018 г.

Генеральный директор

ООО «Объединенная УК»

Прокофьев А. А.

Главный бухгалтер

ООО «Объединенная УК»

Цыпильев П. Г.



Отчет об изменениях собственного капитала

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2015 года	82 000	-	65 708	147 708
Прибыль за год	-	-	6 602	6 602
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	-	-	6 602	6 602
Операции с собственниками компании				
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	82 000	-	72 310	154 310
Прибыль за год	-	-	124	124
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	-	-	72 434	154 434
Операции с собственниками компании				
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	82 000	-	72 434	154 434

Финансовая отчетность была утверждена руководством 31.03.2018 г.

Генеральный директор
ООО «Объединенная УК»
Прокофьев А. А.



Главный бухгалтер
ООО «Объединенная УК»
Цыпилев П. Г.

Примечания к финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная управляющая компания» (далее Общество) зарегистрировано на территории Российской Федерации 13 ноября 2006 года.

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

Деятельность Общества согласно законодательству Российской Федерации подлежит обязательному лицензированию. Обществом получена лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество 2017 и 2016 годах соблюдало нормативы по размеру собственных средств, установленные законодательством Российской Федерации, и ежемесячно публиковало расчеты размера собственных средств.

Общество 2017 и 2016 годах соблюдало нормативы по размеру собственных средств, установленные законодательством Российской Федерации, и ежемесячно публиковало расчеты размера собственных средств.

В 2017 и 2016 годах Общество управляло активами

- ЗПИФ недвижимости «Апрелевка»;
- ЗПИФ недвижимости «Горки-2 Перый»;
- ЗПИФ недвижимости «Бизнес-инвест»;
- ЗПИФ недвижимости «Объединенный городской»;
- ЗПИФ недвижимости «Объединенные инвестиции»;
- ЗПИФ недвижимости «Бизнес-офис»;
- ЗПИФ недвижимости «Ивановский промышленный»;

Место нахождения Общества: 109004, г. Москва, Товарищеский пер., дом 36/16 офис 3

В 2017 и 2016 году 100% акций Общества принадлежат ООО «Новые финансовые технологии».

1 Принципы подготовки отчетности.

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой Общества является рубль (руб.).

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

Основа составления отчетности.

Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету (далее РПБУ), настоящая финансовая отчетность основана на РПБУ с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

2 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

Признание отложенного налога на прибыль.

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой вероятно его будущее использование. При определении

будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки на основе данных о налогооблагаемой прибыли за последние три года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем оказываемых услуг, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на анализе опыте эксплуатации подобных объектов основных средств.

Руководство Общества рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для предприятия чистый приток денежных средств.

3 Новые стандарты и интерпретации.

Применение новых стандартов МСФО

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от

выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4 Основные принципы учетной политики

(а) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Фактическая стоимость активов, построенных собственными силами, включает прямые материальные и трудовые затраты, и прочие затраты непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и её стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Обществе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Компьютеры и офисное оборудование 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(b) Товарно-материальные запасы

Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат, понесенных с целью доведения каждого объекта до его текущего местоположения и состояния, или чистой ценой продажи. Стоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы и включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния.

Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая ценой продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в операционные расходы в составе прибылей или убытков.

(c) Авансы и предоплаты

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Общество получает контроль над активом и велика вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается в прибыли или убытки, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за отчетный период.

(d) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам Общества относятся: торговая и прочая дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Финансовые инструменты Общества классифицируются как оборотные, если их реализация или погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства - признание и прекращение признания

Общество первоначально признает депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда оно теряет предусмотренные договором права на потоки финансовых средств по этому финансовому активу, либо когда оно передает свои права на предусмотренные договором потоки денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются в значительной степени все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Общества признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Общество прекращает признание финансового обязательства после прекращения или исполнения своих договорных обязательств.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и признаются в отчете о финансовом положении в нетто-величине, когда Общество имеет юридически исполнимое право на взаимозачет сумм активов и обязательств и намерено либо произвести зачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

(ii) Непроизводные финансовые активы- оценка

Общество имеет следующую категорию производных финансовых активов: займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных сумм или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения.

В состав займов и дебиторской задолженности Общества входят: депозиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств на банковских счетах и в кассе Общества, а также банковские депозиты и депозиты до востребования, срок погашения которых не превышает 3 месяца с даты открытия депозита. Банковские овердрафты, которые выплачиваются по требованию и являются элементом системы управления денежными средствами в Обществе, включаются в качестве компонента денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Общество имеет следующие производные финансовые обязательства: торговая и прочая кредиторская задолженность.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

(е) Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую будущую величину потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться: неплатежи или иное невыполнение должником своих обязательств; реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом даже и не рассматривались; признаки возможного банкротства должника или эмитента; экономические данные, свидетельствующие о наличии измеримого уменьшения денежных потоков от группы финансовых активов.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, Общество рассматривает на уровне отдельных активов. Дебиторская задолженность отдельного контрагента оценивается на обесценение в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество анализирует исторические данные в отношении вероятности степени дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибылей и убытков за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из суммы актива. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через восстановление дисконта. В случае наступления в дальнейшем события, которое приводит к уменьшению величины убытка, сумма уменьшения убытка признается как доход или уменьшение расходов по обесценению в составе прибылей и убытков за период.

Общество классифицирует финансовые активы в следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- инвестиции, удерживаемые для погашения.

Общество осуществляет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от цели, с которой были приобретены эти финансовые активы и от их характеристик.

(f) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов. Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(g) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы 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. У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке. Портфель ценных бумаг Общества сформирован из эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на организованном

рынке – ЗАО «Фондовая Биржа» ММВБ. Операции на ФБ ММВБ совершаются на регулярной основе и информация о текущих ценах активного рынка является общедоступной. Наличие котировок активного рынка является наиболее надежным источником для определения текущей справедливой стоимости.

(h) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, когда они были объявлены.

(i) Признание выручки и операционных затрат

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения, которое должно быть получено.

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности.

Выручка Общества включает:

Выручка от оказания услуг по управлению активами закрытых паевых инвестиционных фондов.

(j) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по выданным займам, по вложениям на банковские депозиты. Доход в виде процента по мере возникновения учитывается в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и кредитам. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые непосредственно не имеют отношения к приобретению или производству квалифицированного актива, признаются в составе прибылей и убытков за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

(k) Резервы

Резервы признаются, когда у Общества существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

(l) Операционная аренда

Когда Общество является арендатором в рамках аренды, где практически все риски и выгоды, связанные с владением, не переходят от арендодателя к Обществу, то общая сумма арендных платежей, включая платежи при ожидаемом прекращении договора, отражается в составе прибылей и убытков за период на основе линейного метода в течение срока аренды.

(m) Расходы на оплату труда и социальные выплаты

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Общество не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Общества по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(i) Резерв на оплату отпусков

Ежегодно на каждую отчетную дату (на конец отчетного года) Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работников и страховых взносов на них. Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику. При расчете резерва учитывается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право работник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок. Сумма резерва (оценочное обязательство) рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск неиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

(n) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей или убытков Общества, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или

непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговым органам или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убытки.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне Общества. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться соответствующими налоговыми вычетами.

Налоговая позиция Общества оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

5 Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Стоимость приобретения

Программное
обеспечение
(неисключительные
права)

На 01 января 2017

266

Поступление	-
Выбытие	-
На 31 декабря 2017	266

Накопленная амортизация

На 01 января 2017	34
Начислено за период	134
Выбытие	-
На 31 декабря 2017	168

Балансовая стоимость

На 01 января 2017	232
На 31 декабря 2017	98

6 Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Корпоративные ценные бумаги:		
Векселя		
ООО «Вега-8»	-	41 885
ООО «Контур»	4 774	
ООО «СР-ГРУПП»	70 259	18 902
ООО «ЛИКОНС»	16 383	
ООО «НФТ»	36 396	
Итого: ФА, учитываемые по амортизированной стоимости	127 811	59 940

**7 Торговая и прочая дебиторская задолженность
(краткосрочная)**

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность	1 593	1 178

Авансы выданные поставщикам	351	643
Предоплата по налогу на добавленную стоимость (НДС)	-	-
Прочие предоплаченные налоги	769	1 090
Прочая дебиторская задолженность	1 068	3 717
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	-	-
Резерв по обесценению по обесценению авансов, выданных поставщикам	-	-
Итого дебиторской задолженности (краткосрочной)	3 781	6 628

8 Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долговые государственные ценные бумаги:		
Облигации федерального займа		
ОФЗ 24018	-	13 373
ОФЗ 24019	4 084	
ОФЗ 24011	4 742	
ОФЗ 24012	13 888	
Корпоративные ценные бумаги		
Корпоративные облигации		
Внешэкономбанк ВЭБ-8		
ОАО «АК Трансаэро»	811	1 048
Итого финансовых активов, учитываемых по СС через ОПУ	23 525	14 421

Облигации федерального займа (ОФЗ) являются государственными ценными бумагами, выпущенными Министерством финансов Российской Федерации с номиналом в российских рублях.

9 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на банковских счетах (рубли)	129	69 417
Касса	-	11
Итого денежных средств и их эквивалентов	129	69 428

10 Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная)

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	103	622
Задолженность перед бюджетом по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	242	18
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого Торговой и прочей кредиторской задолженности (краткосрочная)	345	640

11 Резервы и прочие краткосрочные обязательства

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность по оплате труда	-	-
Резерв по оплате отпусков	996	818
Резерв на аудит	-	120
Итого резервов и прочих краткосрочных обязательств	996	1 086

12 Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2017	2016
Выручка по торговому портфелю	408 118	131 490
Переоценка ценных бумаг	1 018	4 366
Начисленный купонный доход	1 702	10 127
Штрафы, пени, неустойки	-	573
Прочие	1 937	
Итого прочих доходов	412 775	146 556

13 Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2017	2016
Начисленный купонный доход	(469)	(5 560)
Затраты по приобретению ценных бумаг	(12)	(33)
Переоценка ценных бумаг	(1 118)	(4 026)
Стоимость ценных бумаг (тело)	(397 037)	(126 912)
Пошлины и иные платежи	(113)	(305)
Проценты по векселям	(11 769)	(2 720)
Списание безнадежной задолженности	-	-
Услуги банка	(79)	(2 716)
Прочие расходы	(7 408)	-
Итого прочих расходов	(414 423)	(142 348)

14 Финансовые доходы

<i>тыс. руб.</i>	2017	2016
Процентные доходы	9 203	8 332
Итого финансовых доходов	9 203	8 332

15 Расходы по налогу на прибыль

тыс. руб.	2017	2016
Налог на прибыль за текущий период	(1 024)	(1 570)
Корректировки налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам		
Текущий налог на прибыль	(1 024)	(1 570)

17 Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества равен 82 000 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года.

18 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операций с ООО «Новые финансовые технологии» - акционером, владеющим 100% долей в уставном капитале общества в 2017 году не осуществлялись.

19 Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходе Общества к управлению капиталом.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов, представлен ниже:

Финансовые активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Оборотные активы		
Дебиторская задолженность	3 781	6 628
ФА, учитываемые по амортизированной стоимости	127 811	65 628
ФА, учитываемые по СС через ОПУ	23 525	65 074
Денежные средства и их эквиваленты	129	69 417
Итого максимальный кредитный риск	155 246	206 747

В соответствии с финансовой политикой Общество открывает счета и размещает свободные денежные средства только в надежных банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное воздействие на прибыль Общества или стоимость, имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь доходности инвестиций.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации и взыскивает дебиторскую задолженность в российских рублях. У Общества нет финансовых активов и обязательств, деноминированных или выраженных в каких-либо валютах кроме российского рубля.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения финансовых убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Риск изменения процентной ставки относится к активам и обязательствам Общества с «плавающей» процентной ставкой.

В отчетном периоде Общество не было подвержено риску изменения процентной ставки.

20 Управление капиталом.

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств Общества, как управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество ежемесячно публикует расчеты размера собственных средств, выполненные согласно методике, утвержденной нормативными актами Российской Федерации на основании данных российского бухгалтерского учета и финансовой отчетности подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно данным расчетам размер собственных средств Общества составлял на 31 декабря 2017 года – 21 495 тыс. руб.

21 Условные обязательства и прочие риски

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшение динамики экономического развития, Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. Эти события, включая текущие и возможные международные санкции против Российской Федерации и ряда физических и юридических лиц и связанная с этим неопределенность и волатильность финансовых рынков, могут оказать существенное влияние на деятельность

Общества и его финансовое положение, которое сложно оценить. Будущая экономическая ситуация может отличаться от ожиданий руководства.

Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Общества в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

(b) Судебные разбирательства

В 2017 году Общество не было вовлечено в судебные разбирательства.

(c) Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

22 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Финансовая отчетность была утверждена руководством 31.03.2018 г.

Генеральный директор
ООО «Объединенная УК»
Прокофьев А. А.



Главный бухгалтер
ООО «Объединенная УК»
Цыпилев П. Г.