

197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.10 лит. М, пом. 17Н.
Тел./факс: (812) 237-07-07; Тел.: (812) 237-06-63
E-mail: marka@markaltd.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: участники Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДОХОДЪ»

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДОХОДЪ»

Место нахождения: 191186, г. Санкт-Петербург, набережная канала Грибоедова д.6\2, лит. А.

Государственная регистрация свидетельство серия 78 № 004304181 от 11 декабря 2002 г., основной государственный регистрационный номер 1027810309328.

Аудитор

Наименование: общество с ограниченной ответственностью «Марка Лтд»

Государственная регистрация: свидетельство серия 78 № 009611098 от 21 декабря 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1167847488489

Место нахождения: 197101, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., дом 10, лит. М, пом. 17Н

Членство в саморегулируемой организации: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11706024881.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДОХОДЪ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДОХОДЪ» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления 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 бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДОХОДЪ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ЗАО «Марка Лтд.»



А.С. Смирнова

(квалификационный аттестат аудитора
№01-000407, выданный СРО НП АПР
23.12.2012г на неорганичный срок. Член
СРО ААС, ОРНЗ 21706040553)

"26 " апреля 2017 года

Финансовая отчетность

**Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ДОХОДЪ»,
составленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год,
заканчивающийся 31 декабря 2016 года**

СОДЕРЖАНИЕ:

Отчет о финансовом положении

Отчет о совокупном доходе

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчет об изменениях в капитале

Примечания:

1. Общие сведения
2. Условия ведения деятельности
3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
4. Основные положения учетной политики
5. Основные средства
6. Нематериальные активы
7. Запасы
8. Денежные средства и денежные эквиваленты
9. Финансовые инструменты
10. Дебиторская и кредиторская задолженность
11. Оценочные обязательства
12. Оценка по справедливой стоимости
13. Выручка
14. Расходы (административные расходы)
15. Прочие доходы
16. Прочие расходы
17. Финансовые доходы
18. Финансовые расходы
19. Капитал
20. Налог на прибыль
21. Операции со связанными сторонами
22. События после отчетного периода
23. Судебные разбирательства
24. Условные факты хозяйственной деятельности
25. Риски
26. Прекращаемая деятельность
27. Перспективы развития Общества

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2016г.

(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

АКТИВЫ

	Примечания	На	На	На
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	489	159	207
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	649	6	12
Отложенные налоговые активы	20	63	270	121
Инвестиции в ассоциированные компании	9	138	148	552
Долгосрочные финансовые активы	9	11914	1191203	1185047
Итого внеоборотные активы		13253	1191786	1185939
Оборотные активы				
Запасы	7	130000	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	67496	18207	11362
Краткосрочные финансовые активы	9	36174	420	1479
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	1511	1161	89590
Итого оборотные активы		235181	19788	102431
Итого оборотные активы		235181	19788	102431
Итого активы		248434	1211574	1288370

Капитал и обязательства

	Примечания	На	На	На
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	19	110000	40000	40000
Нераспределенная прибыль		4805	35750	25821
Добавочный капитал	19	130000	923050	923050
Резервный капитал	19	1774	1774	1475
Прочие компоненты капитала	19	0	207500	207500
Итого капитал собственников компании		246579	1208074	1197846
Итого капитал		246579	1208074	1197846
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		0	2	4
Итого долгосрочные обязательства	20	0	2	4
Краткосрочные обязательства				
Оценочные обязательства	11	928	493	456
Краткосрочная кредиторская задолженность	10	927	3005	90064
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи		1855	3498	90520
Итого краткосрочные обязательства		1855	3498	90520
Итого обязательства		1855	3498	90520
Итого капитал и обязательства		248434	1211574	1288370

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЬ»

М.В. Бородатова

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЬ»

Н.С. Парамонова

21 апреля 2017 года



Отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2016г.
(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

	Примечания	За год 2016	За год 2015
Выручка	13	59496	40993
Итого валовая прибыль		59496	40993
Административные расходы	14	(43465)	(26001)
Прочие доходы	15	89	1
Прочие расходы	16	(48045)	(2606)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности		(31925)	12387
Финансовые доходы	17	6329	6825
Финансовые расходы	18	(787)	(3030)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения		(26383)	16182
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	20	(4562)	(3454)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(30945)	12728
Чистая прибыль (убыток)		(30945)	12728
Итого совокупный доход		(30945)	12728
прибыль (убыток) собственников компании		(30945)	12728

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЪ»

М.В. Бородатова

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЪ»

Н.С. Парамонова

21 апреля 2017 года



Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2016г. (валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

	За год 2016	За год 2015
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
оказание услуг (продажа товаров, выполнение работ)	58043	39399
прочие поступления от операционной деятельности	5835	176603
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(19832)	(12222)
платежи работникам или в интересах работников	(21575)	(9857)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(7327)	(273767)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	15144	(79844)
дивиденды полученные	-	-
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(4523)	(3463)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	10621	(83307)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
прочие поступления от продажи долевых или долговых инструментов других организации	6	373
прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	(-)	(-)
платежи на приобретение внеоборотных активов	(1088)	(112)
выдача авансов и займов	(-)	(4465)
поступления от возврата авансов и займов выданных	811	-
Перечисление средств на банковский депозит	(10000)	(-)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(10271)	(4204)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
дивиденды выплаченные	(-)	(918)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(-)	(918)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	350	(88429)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	350	(88429)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	1161	89590
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	1511	1161

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЪ»

М.В. Бородатова

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЪ»

Н.С. Парамонова

21 апреля 2017 года



Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2016г.
(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

	Составляющие капитала					Итого капитал собствен ников компани и	Итого капитал
	Акцияе рный (уставны й) капитал	Добавоч ный капитал	Резерв ный капита л	Прочие компон енты капитал а	Нераспре деленная прибыль		
За год 2016:							
Капитал на начало периода	40000	923050	1774	207500	35750	1208074	1208074
Изменения капитала							
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	(30945)	(30945)	(30945)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	(30945)	(30945)	(30945)
Увеличение (выпуск) капитала	70000	-	-	-	-	70000	70000
Дивиденды, выплаченные собственникам	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	(793050)	-	(207500)	-	(1000550)	(1000550)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	70000	(793050)	-	(207500)	-	(930550)	(930550)
Капитал на конец периода	110000	130000	1774	-	4805	246579	246579
За год 2015:							
Капитал на начало периода	40000	923050	1475	207500	25821	1197846	1197846
Изменения капитала							
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	12728	12728	12728
Итого совокупный доход	-	-	-	-	12728	12728	12728
Дивиденды, выплаченные собственникам	(-)	(-)	(-)	(-)	(2500)	(2500)	(2500)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	299	-	(299)	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	299	-	9929	10228	10228
Капитал на конец периода	40000	923050	1774	207500	35750	1208074	1208074

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЪ»

М.В. Бородатова

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЪ»

Н.С. Парамонова

21 апреля 2017 года



**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ДОХОДЪ»
(ООО «УК «ДОХОДЪ»)**

**Примечания к финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО),
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)**

Город Санкт-Петербург

Данные примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности ООО «УК «ДОХОДЪ», составленной в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

1. Общие сведения

Описание финансово-хозяйственной деятельности

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДОХОДЪ» (далее по тексту Общество).

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «УК «ДОХОДЪ».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Свидетельство о государственной регистрации № 51959/78923 от 29.07.97г., зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Администрации Санкт-Петербурга.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, зарегистрированное до 1 июля 2002г. серия 78 № 004304181, присвоен основной государственный регистрационный номер 1027810309328 от 11.12.2002г.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 78 № 006022890, присвоен ИНН/КПП 7826685368/783501001.

Основные виды деятельности Общества, в соответствии с Уставом:

- управление инвестиционными фондами, в том числе управление активами акционерных инвестиционных фондов и доверительное управление имуществом ПИФов;
- управление пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов;
- управление страховыми резервами страховых компаний;
- деятельность по управлению ценными бумагами.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг и имеет следующие лицензии:

- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг №21-000-1-00612 от 20.12.2008 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 178-09678-001000 от 14.11.2006 на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами.

Юридический адрес: 191186, Санкт-Петербург, набережная канала Грибоедова, д.6/2, лит. А.

Фактический адрес: 191186, Санкт-Петербург, набережная канала Грибоедова, д.6/2, лит.А.

Адрес электронной почты: uk@dohod.ru.

Дата начала хозяйственной деятельности: 29.07.1997г.

Общество осуществляет доверительное управление следующими паевыми инвестиционными фондами:

- ОПИФ акций «ДОХОДЪ – Фонд акций»;
- ОПИФ индексный «ДОХОДЪ – Индекс ММВБ»;
- ОПИФ облигаций «ДОХОДЪ – Фонд облигаций»;
- ОПИФ смешанных инвестиций «ДОХОДЪ – Фонд сбалансированный»;
- ОПИФ акций «ДОХОДЪ – Электроэнергетика»;
- ОПИФ акций «ДОХОДЪ – Нефть и Газ»;
- ОПИФ акций «ДОХОДЪ – Финансы и Банки»;
- ЗПИФ недвижимости «ДОХОДЪ - Новая квартира»;
- ЗПИФ недвижимости «Капитал»;
- ЗПИФ недвижимости «ДОХОДЪ – Рентная недвижимости»;
- ЗПИФ недвижимости «ДОХОДЪ – Инвестиционное развитие»
- ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций «ДОХОДЪ – Посевные инвестиции»;
- ЗПИФ кредитный «ДОХОДЪ – Кредитные возможности».

По состоянию на 31 декабря 2016 года действовали 14 договоров доверительного управления имуществом юридических и физических лиц.

Участниками Общества являются:

- Бородатова М.В., размер доли составляет 99,7%
- Тесюль А.М., размер доли – 0,3%

В течение 2016 года изменения в составе участников и размере долей Общества не производились.

Сведения об органах управления:

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Бородатова Маргарита Витальевна.

Коллегиальным исполнительным органом является Совет директоров, который избирается сроком на один год.

Главный бухгалтер Общества – Парамонова Н.С.

Размер уставного капитала соответствует учредительным документам и на 31 декабря 2016 года составляет 110 000 тыс. руб.

2. Условия ведения деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В течение 2016 года Российская экономика демонстрировала неустойчивую динамику. Ряд экономических показателей 2016 года свидетельствует о снижении влияния основных негативных факторов развития экономики. В дополнение к данным факторам длительность и глубина рецессии были обусловлены неблагоприятной сырьевой конъюнктурой, в частности низкими ценами на нефть, а также действием международных секторальных санкций, введенных против России. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. По данным Росстата снижение ВВП по итогам 2016 года составило 0,2%. Инфляция в годовом выражении снизилась с 12,9% в декабре 2015 года до 5,4% в декабре 2016 года. Тренд на снижение инфляции дал возможность Банку России в 2016 году поэтапно снизить ключевую ставку и повышает вероятность снижения Банком России ключевой ставки в 2017 году. В сентябре 2016 года ставка была понижена до 10,0%.

В сентябре 2016 года международное рейтинговое агентство Standard&Poor's изменило прогноз по рейтингам Российской Федерации с «Негативного» на «Стабильный». В октябре 2016 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings также изменило прогноз по долгосрочным рейтингам дефолта эмитента Российской Федерации с «Негативного» на «Стабильный».

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических и финансовых мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

3. Основные принципы подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Настоящая финансовая отчетность Общества утверждена Генеральным директором Бородатовой Маргаритой Витальевной.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих, условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

- Основные средства

Основные средства отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация для списания стоимости актива начисляется линейным методом в течение срока его полезного использования.

Сроки полезного использования представлены в следующей таблице:

Наименование основных средств	Количество лет
Здания	20-50
Машины и офисное оборудование	3-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-20

- Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме деловой репутации, имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают товарный знак и капитализированное программное обеспечение. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.

Сроки полезного использования представлены в следующей таблице:

	Количество лет
Нематериальные активы	3-10

- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

Резерв по сомнительной задолженности создается на основании фактических данных о возмещаемости дебиторской задолженности, анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. Дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, переходит в разряд сомнительной дебиторской задолженности, и на ее сумму начисляется резерв. Резерв по сомнительным и безнадежным долгам признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ему сумму долга или ее часть. Резерв рассчитывается только для дебиторской задолженности в зависимости от сроков возникновения задолженности по следующему правилу:

Сроки возникновения задолженности	% резерва по сомнительным и безнадежным долгам
До 90 дней	0%
От 90 дней до 180 дней	20%
От 180 дней до 360 дней	50%
Свыше 360 дней	100%

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на последнюю отчетную дату.

В случае погашения задолженности в последующие периоды, резерв восстанавливается.

- Финансовые активы

Для займов полученных процентные ставки определяются с использованием метода эффективной ставки процента. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового актива.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Общества является валюта, в которой оно осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Существенность

В тех случаях, когда эффект от классификации и оценки активов и обязательств в соответствии с МСФО не является существенным (оценочная величина показателя изменяется менее чем на 10 процентов), либо доля показателя в активах/обязательствах является несущественной (менее 1% от стоимости активов/обязательств) корректировка соответствующего показателя может не производиться.

4. Основные положения учетной политики

Признание доходов и расходов

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме прироста активов (или уменьшения обязательств), ведущее к увеличению капитала, но не связанное с вкладами участников; и когда величина такого прироста может быть определена с высокой степенью надежности.

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Выручка в виде платы за доверительное управление признается в том периоде, в котором оказаны услуги. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения полученного или причитающегося к получению исходя из условий соответствующего договора или подтвержденная другим соответствующим образом. В отчете о совокупном доходе отражается в составе выручки.

Все доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Процентные доходы и расходы отражаются на основе метода начислений и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Расход признается произведенным, когда имеет место уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов (или увеличения обязательств), ведущее к уменьшению капитала, но не связанное с его распределением между участниками; и когда величина такого уменьшения может быть надежно измерена.

Денежные и приравненные к ним средства

Денежные и приравненные к ним средства включают остатки денежных средств в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках, а также депозитные вклады со сроками погашения не более трех месяцев с даты размещения, которые подвержены незначительному риску изменения справедливой стоимости.

Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, представляют собой финансовые активы или обязательства, предназначенные для торговли, которые:

- приобретаются или возникают, главным образом, с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем;
- являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управляемых совместно, и по которым в недавнем прошлом существует доказательство извлечения прибыли в краткосрочной перспективе;
- являются производными (за исключением производных финансовых инструментов, созданных и фактически использующихся как инструменты хеджирования), либо
- в момент первоначального признания определяются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Активы и обязательства определяются в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в случае если соблюдается одно из следующих условий:

- управление активами или обязательствами, их оценка и отражение во внутренних отчетах осуществляются на основе справедливой стоимости;
- определение инструмента в данную категорию устраняет или существенно снижает степень несогласованности в подходах к учету, которая возникла бы в том случае, если бы была выбрана другая категория, или
- актив или обязательство содержит встроенный производный финансовый инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидалось бы по договору.

Все производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, имеющие положительную справедливую стоимость, а также купленные опционные контракты отражаются в финансовой отчетности по МСФО как активы. Все производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, имеющие отрицательную справедливую стоимость, а также выпущенные опционные контракты отражаются в финансовой отчетности по МСФО как обязательства.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроданные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активно функционирующем рынке, за исключением тех, в отношении которых/которых:

- существует намерение продать незамедлительно или в самом ближайшем будущем;

- в момент первоначального признания определяются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- в момент первоначального признания определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи, либо
- по которым невозможно возместить все первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения займа.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, представляют собой не производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых существует намерение и способность удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:

- в момент первоначального признания определяются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- определяются в категорию, имеющихся в наличии для продажи, либо соответствуют определению займа и дебиторской задолженности.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те финансовые активы, которые определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи или не определяются как займ и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, или финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Оценка стоимости финансовых инструментов

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. В случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, к справедливой стоимости прибавляются затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

После первоначального признания финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением:

- займов и дебиторской задолженности, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- инвестиций, удерживаемых до срока погашения, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- долевых инструментов, не имеющих рыночных котировок на активно функционирующем рынке, и справедливую стоимость которых, нельзя определить с достаточной степенью уверенности. Подобные инструменты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

Все финансовые обязательства, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. Величина премий и дисконтов, а также

суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента.

Финансовые обязательства, возникшие когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, отражаются по справедливой стоимости соответствующего актива.

Дебиторская задолженность по торговым операциям

Дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, которая представляют собой справедливую стоимость уплаченного (полученного) возмещения, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности в полном объеме в соответствии с первоначальными условиями не может быть получена.

Дисконтированию подлежит долгосрочная дебиторская задолженность, то есть та, погашение которой ожидается не ранее, чем по истечении двенадцати календарных месяцев. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется. Краткосрочная (текущая) задолженность, при отсутствии объявленной процентной ставки, подлежит дисконтированию лишь в случаях, когда разница между будущими и настоящими денежными потоками признается достаточно существенной.

Обесценение активов

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости: убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения.

Сделки РЕПО

Операции по сделкам РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратного выкупа отражается как процентный доход.

Финансовые инструменты срочных сделок

Данные финансовые инструменты предназначаются для торговли и классифицируются как: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток. При первоначальном признании отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на основе котируемых рыночных цен, модели дисконтирования потоков денежных средств, модели установления цены по опциону в зависимости от типа сделки. Изменение справедливой стоимости производных инструментов относится на доходы, за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами (обязательствами) оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыли или убыток.

Резервы под условные обязательства

Резервы под условные обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда возникает юридическое или иначе обоснованное обязательство в результате произошедших ранее событий и при этом существует высокая вероятность того, что для погашения обязательства

потребуется отвлечение средств, заключающих в себе экономические выгоды, и сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи, в случае, если существует большая вероятность того, что их балансовая стоимость будет возмещена путем продажи данных активов, а не путем их дальнейшего использования. При этом сделка по продаже должна быть завершена в течение одного года с момента классификации данных активов в категорию удерживаемых для продажи.

Непосредственно перед классификацией в категорию активов, удерживаемых для продажи, активы проходят переоценку до справедливой стоимости в соответствии с Учетной политикой. После этого активы, удерживаемые для продажи, отражаются в сумме наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию актива. Если справедливая стоимость актива, удерживаемого для продажи, за вычетом расходов на его реализацию меньше, чем его балансовая стоимость, убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка. Любое последующее увеличение справедливой стоимости актива, удерживаемого для продажи, за вычетом расходов на его реализацию признается в величине, не превышающей накопленный убыток от обесценения, который ранее был признан в отношении указанного актива.

Основные средства

Основные средства - это материальные активы, которые используются Обществом для оказания услуг или для административных целей, и которые предполагается использовать в течении более чем одного периода.

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. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы/расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Сроки полезного использования основных средств: объекты основных средств амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. Рассматриваются такие факторы, как предполагаемое использование активов, ожидаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации, обслуживания и технического и коммерческое устаревание, связанные с изменением рыночных условий.

По незавершенному строительству амортизация не начисляется до тех пор, пока соответствующие активы не будут готовы к вводу в эксплуатацию.

Расходы на ремонт и обслуживание основных средств отражаются в составе прибыли или убытка на дату оказания соответствующих услуг.

Предоплаты на покупку основных средств учитываются в составе соответствующих категорий основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы имеют определенный срок полезного использования. Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на доработку программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения (с учетом расходов на внедрение) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов. При этом оценка на предмет обесценения производится в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются не реже, чем в конце каждого финансового года.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Сроки полезного использования представлены в следующей таблице:

Наименование нематериального актива	Количество лет
Товарный знак	3-10
Программное обеспечение	3-10

Запасы

Запасами признаются нефинансовые активы (имущество), удерживаемые для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: суммы фактических затрат или чистой стоимости реализации, запасы полученные безвозмездно учитываются по справедливой стоимости. Фактические затраты по запасам представляют собой затраты на приобретение, включая цену покупки, пошлины и прочие налоги, транспортные и другие расходы, напрямую относящиеся к затратам на приобретение. Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются как расходы в том периоде, в котором они имели место.

Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости в момент их получения, затраты на получение кредита и займа включаются в балансовую стоимость обязательства по займу.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется путем дисконтирования денежных потоков с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным кредитам и займам, доступным для Общества на дату получения заемных средств.

Уровень существенности при определении справедливой стоимости долгосрочного кредита и займа принимается как 10% его номинальной стоимости. Если изменение стоимости происходит менее, чем на 10% номинальной стоимости кредита или займа, то он не дисконтируется и ставка остается без изменений.

Краткосрочные займы не дисконтируются.

В последующие периоды долгосрочные займы полученные отражаются по их амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученных средств и стоимостью погашения отражается в Отчете о совокупном доходе как расходы на выплату процентов в течение его периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.

Краткосрочная кредиторская задолженность без установленной ставки процента (МСФО (IAS) 39) учитывается по первоначальной стоимости (по сумме, указанной в счете) при условии, что пересчет по амортизированной стоимости не окажет существенного влияния на полученные результаты.

Вознаграждения работникам

Общество признает обязательства по вознаграждению обязательства причитающегося сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое общество планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Общество создает резерв по неиспользованным отпускам сотрудников и резерв на оплату бонусов.

Резерв по неиспользованным отпускам создается ежегодно. Для оценки его величины среднедневная заработная плата с учетом страховых взносов на каждого сотрудника Общества умножается на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода.

Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва переносится на следующий отчетный период.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах капитала, и которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с требованиями российского законодательства, на основе финансовых результатов, отраженных в отчете о совокупном доходе, подготовленных в соответствии с требованиями соответствующего действующего налогового законодательства. Отложенный налог на прибыль начисляется на временные разницы между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении. Налоговая база актива или обязательства - это сумма, определенная для данного актива или обязательства для целей налогообложения. Дебиторская и кредиторская задолженность по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок по налогу на прибыль, которые будут применяться в том периоде, в котором активы будут реализованы, а обязательства - погашены.

Услуги по доверительному управлению

Активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности. Общество принимает на себя операционный риск, связанный с указанной деятельностью; клиенты несут рыночный и кредитный риски, связанные с данными операциями.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые являются обязательными к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1. Классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу с 1 января 2018 г. или позднее).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой дат КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - (выпущены в 19 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок;

Поправки к МСФО 4 «Договоры страхования» - (выпущены 12 сентября 2016 г. и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» - Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность Общества в настоящее время оценивается руководством.

5. Основные средства

Показатели	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2014	882	220	1102
Приобретения в 2015	112	0	112
Выбытия в 2015	0	0	0
На 31 декабря 2015	994	220	1214
Приобретения в 2016	599	0	599
Выбытия в 2016	883	220	1103
На 31 декабря 2016	710	0	710
Амортизация			
На 31 декабря 2014	703	192	895
Амортизационные отчисления в 2015	142	18	160
Выбытия в 2015	0	0	0
На 31 декабря 2015	845	210	1055
Амортизационные отчисления в 2016	258	10	268
Выбытия в 2016	882	220	1102
На 31 декабря 2016	221	0	221
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2014	179	28	207
На 31 декабря 2015	149	10	159
На 31 декабря 2016	489	0	489

6. Нематериальные активы

Показатели	Товарный знак, Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2014	59
Поступление в 2015	0
Выбытия в 2015	0
На 31 декабря 2015	59
Приобретения в 2016	649
Выбытия в 2016	0
На 31 декабря 2016	708
Амортизация	
На 31 декабря 2014	47
Амортизационные отчисления в 2015	6
На 31 декабря 2015	53
Амортизационные отчисления в 2016	6
На 31 декабря 2016	59
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2014	12
На 31 декабря 2015	6
На 31 декабря 2016	649

7. Запасы

Показатели	31.12.2016г.	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Запасы, предназначенные для продажи	130000	0	0
Итого	130000	0	0

Внеочередным собранием участников Общества принято решение о внесении участником Общества вклада в имущество Общества посредством безвозмездной передачи активов, предназначенных для продажи, на общую сумму 130 000 тыс. руб., согласно протокола №3/2016 от 05.05.2016г. Безвозмездно полученное имущество отражено в составе запасов с одновременным увеличением прочего совокупного капитала.

8. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Показатели	31.12.2016г.	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Денежные средства на банковских счетах	1511	1161	89590
Итого	1511	1161	89590

Для функционирования паевых инвестиционных фондов (далее Фонды) Обществом открыты отдельные банковские счета (транзитные счета) в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» и в Северо-Западном филиале ПАО «РОСБАНК» для учета денежных средств, переданных в оплату инвестиционных паев Фондов.

В 2016 году на вышеуказанные счета Общества зачислены денежные средства на приобретение паев вновь создаваемых Фондов в размере **1000315** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2016 года Фонды сформированы, и денежные средства полностью переведены на счета Фондов.

9. Финансовые активы

Инвестиции в ассоциированные компании

Показатели	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Инвестиции в ассоциированные компании	138	148	552

Структура прочих оборотных финансовых активов

Показатели	31.12.2016г.	31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Активы, предназначенные для торговли, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли либо убытки (акции котируемые)	1771	420	1479
Активы, удерживаемые до погашения	24403	0	0
Депозиты со сроком обращения менее 12 месяцев	10000	0	0
Итого	36174	420	1 479

Справедливая стоимость котируемых ценных бумаг определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке (рыночная цена рассчитанная ФБ ММВБ (основной рынок) и иностранным брокером по иностранным финансовым инструментам).

Помимо ценных бумаг в краткосрочных финансовых вложениях отражен депозитный вклад на сумму 10 000 тыс. руб., размещенный на 306 дней.

Структура прочих внеоборотных финансовых активов

Показатели	31.12.2016г.	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Активы имеющиеся в наличии для продажи (по справедливой стоимости):			
Прочие долевые ценные бумаги	1358	2360	2366
Вторая часть (закладная) двойного складского свидетельства	0	1177000	1177000
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости:			
Займы выданные	10556	11843	5681
Итого	11914	1191203	1185047

Доли в обществах не являются контролируемыми, общество не оказывает влияния на их финансовую хозяйственную политику.

Вложения в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по которым нет котированных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, оценивается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения определенных на каждую отчетную дату. На 31 декабря 2016 года руководство Общества считает, что обесценение финансовых активов в наличии для продажи не произошло.

В составе финансовых активов отражены займы выданные сроком на 3 года по ставке 10% годовых. Для пересчета займов применялась средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и некоммерческим финансовым организациям в рублях, действующим в период выдачи, по соответствующей срочности.

В связи с новыми требованиями Центрального банка к расчету размера собственных средств произошло выбытие финансовых вложений. Образовавшийся в результате убыток, на основании протокола общего собрания участников, покрыт за счет добавочного капитала.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатели	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<i>Дебиторская задолженность, всего</i>	67496	18207	11362
<i>в том числе:</i>			
Предоплата	1487	2 690	403
Торговая дебиторская задолженность	5585	3 993	2 361
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	188	16	1 110
Прочая дебиторская задолженность	60236	11508	7 488
<i>Кредиторская задолженность, всего</i>	927	3005	90064
<i>в том числе:</i>			
Торговая кредиторская задолженность	275	2 101	229
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	100	198	56
Кредиторская по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	181	314	205
Кредиторская задолженность по оплате труда	326	279	280
Прочая кредиторская задолженность	45	113	89 294

Дебиторская задолженность не является сомнительной. Резерв под обесценение не создавался. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, так как срок ее погашения менее 12 месяцев.

11. Оценочные обязательства

11. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по отпускам.

Движение обязательства по отпускам

Показатели	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Оценочное обязательство по отпускам	928	493	456

12. Оценка по справедливой стоимости

Руководство Общества полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств близка к справедливой стоимости.

13. Выручка от оказания услуг

Вид деятельности	2016 год	2015 год
Управление фондами	58987	40 654
Доверительное управление	509	339
Итого	59496	40993

14. Расходы

Административные расходы

Виды затрат	2016г.	2015г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	274	167
Аренда	5070	5163
Аудиторские услуги и услуги оценщика	364	388
Вознаграждения сотрудникам (штатные сотрудники, совместители)	16534	7688
Страховые взносы	4257	2181
Материалы	307	116
Канцелярские расходы	321	314
Командировочные расходы	367	141
Реклама	346	424
Информационные и консультационные услуги	10803	8079

Расходы на хранение имущества	240	0
Ремонт ОС	215	0
Прочие расходы	4367	1340
Итого	43465	26001

15. Прочие доходы

Показатели	2016 год	2015 год
Прибыль прошлых лет	-	-
Доходы от операций с ЦБ и финансовыми инструментами срочных сделок	89	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	1
Прочие доходы	-	-
Итого	89	1

16. Прочие расходы

Показатели	2016 год	2015 год
Убытки от операций с ЦБ и финансовыми инструментами срочных сделок	0	918
Комиссия брокера	165	
Курсовые разницы	97	0
Убытки от выбытия инвестиций в ассоциированные компании	10	31
Убытки от реализации прочего имущества	0	157
Расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	74	62
Услуги банка	68	60
Прочие расходы	47631	1372
Штрафы, пени	0	6
Итого	48045	2606

17. Финансовые доходы

Показатели	2016 год	2015 год
Прибыль (убыток) по операциям с активами, учитываемыми по амортизированной стоимости	3348	171
Доходы по сделкам РЕПО	2981	6654
Итого	6329	6825

18. Финансовые расходы

Показатели	2016 год	2015 год
Прибыль (убыток) по обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости:	(787)	(3030)
Итого	(787)	(3030)

19. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет на 31.12.2016г. 110 000 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

В первом квартале 2016 года участниками были утверждены изменения в Устав Общества в виде увеличения Уставного капитала на 70 000 тыс. руб.

Добавочный капитал и прочие компоненты капитала

Добавочный капитал представляет внесенные участниками вклады в имущество Общества (не влияющие на размер уставного капитала), его величина на 31.12.2015 923 050 тыс. руб., на 31.12.2016 130000 тыс. руб.

Прочие компоненты капитала представляли из себя справедливую стоимость безвозмездно полученного Обществом имущества, их величина на 31.12.2015г. составляла 207 500 тыс. руб., на 31.12.2016 – 0 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный капитал создан с целью погашения возможных убытков, возникающих в деятельности Общества, и обеспечивает стабильность его функционирования. В соответствии с Законодательством резервный капитал формируется в размере 5 % от уставного капитала. В 2016 году резервный капитал не использовался, по состоянию на 31 декабря 2016 года сумма резервного капитала составляет 1774 тыс. руб.

Дивиденды

30 декабря 2016 года было проведено внеочередное общее собрание участников ООО «УК «ДОХОДЪ», на котором было принято решение о выплате дивидендов за 2015 год в размере 3500 тыс. руб., протокол №5/2016.

Выплата дивидендов проводилась в 1 квартале 2017 года.

На дату утверждения финансовой отчетности за 2016 год годовое общее собрание участников ООО «УК «ДОХОДЪ» не проводилось, информация о распределении прибыли Общества за 2016 год отсутствует.

20. Налог на прибыль

Показатели	2016 год	2015 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	(4357)	(3605)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и уменьшение временных разниц	(205)	151
Расходы по налогу на прибыль	(4562)	(3454)

Выверка относительно эффективности ставки налога на прибыль

Показатели	2016 год	%	2015 год	%
Прибыль до налогообложения	(26383)	100	16182	100
Налог на прибыль по действующей ставке, не облагаемые доходы и не принимаемые расходы (постоянные разницы)	4463	20	3454	20
Налог на прибыль	99	15	0	-
Итого налог на прибыль	(4562)		3454	

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств

Показатели	На 31.12.2014	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31.12.2015	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31.12.2016
Прибыль (убыток) от активов, учитываемых по амортизированной стоимости	121	149	270	207	63
Лицензионные платежи	4	2	2	2	0
Итого	125	147	272	209	63

21. Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2016г.

Наименование	Характер взаимоотношений
<i>Участники Общества:</i>	
Бородатова Маргарита Витальевна	Участник общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 99,2%
<i>Управленческий персонал:</i>	
Бородатова Маргарита Витальевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества
<i>Совет директоров:</i>	
Тесюль Алиса Михайловна	Председатель Совета Директоров
Бородатова Маргарита Витальевна	Член Совета Директоров
Дуденкова Ольга Андреевна	Член Совета Директоров

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, составляет 130 тыс. руб./мес. Оплата труда генерального директора в отчетном году, как и в предыдущем году, производится в соответствии с трудовым контрактом на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием. Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Членам Совета директоров вознаграждения не выплачивались.

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в Обществе не предусмотрено.

22. События после отчетного периода

В первом квартале 2017 года участникам Общества были выплачены дивиденды в размере 3500 тыс. руб. в связи с распределением части прибыли за 2015 год, основание – протокол внеочередного общего собрания №5/2016 от 30.12.2016г.

23. Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Прочие условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток или условную прибыль, отсутствуют.

25. Риски

Риски инвестирования. Инвестирование в ценные бумаги несет в себе риск неполучения ожидаемого дохода, потери части или даже всех инвестиционных средств. Величина риска, принимаемого на себя при инвестировании, определяется возможными неблагоприятными изменениями многих параметров, не все из которых поддаются прогнозированию.

Системный риск. Инвестирование в ценные бумаги эмитентов Российской Федерации связано с более высокой степенью системного риска по сравнению с инвестированием в ценные бумаги эмитентов из развитых стран. К основным факторам, влияющим на уровень системного риска в целом, относятся политическая ситуация, особенности национального законодательства, валютного регулирования и вероятность их изменения, состояние государственных финансов, наличие и степень развитости финансовой системы страны – эмитента. На уровень системного риска могут оказывать влияние и многие другие факторы, в том числе вероятность введения ограничений на инвестиции в отдельные отрасли экономики или вероятность одномоментной девальвации национальной валюты.

Рыночные риски.

При инвестировании, помимо системного риска, следует учитывать следующие обычные (рыночные) риски:

Ценовой риск - риск неблагоприятного изменения рыночных цен на ценные бумаги, которые могут привести к падению стоимости инвестиций.

Процентный риск - риск неблагоприятного изменения рыночных процентных ставок, в результате которого может измениться курсовая стоимость облигаций и иных ценных бумаг с фиксированным доходом.

Риск ликвидности - риск потерь ввиду невозможности реализации ранее купленных ценных бумаг по справедливой цене, вследствие ограниченного рыночного спроса.

Валютный риск - риск неблагоприятного изменения рыночного валютного курса. В результате такого изменения валютного курса оценка инвестиций в национальной валюте может снизиться при сохранении оценки таких инвестиций в иностранной валюте (например, при снижении курса доллара США к рублю РФ стоимость инвестиций при оценке в рублях РФ может снизиться при сохранении стоимости этих инвестиций в долларах США).

Кредитный риск эмитента связан с финансовым состоянием самого эмитента, в том числе с риском банкротства эмитента, т.е. риск потерь в результате неплатежеспособности эмитента ценной бумаги приведет к резкому падению цены на такую ценную бумагу (акции) или невозможности погасить ее (долговые ценные бумаги).

Кредитные риски биржевых агентов - возможность потерь вследствие банкротства или временной неспособности исполнения своих обязательств организациями, уполномоченными осуществлять расчет обязательств по итогам сделок (клиринговая палата), хранить активы участников биржи, осуществлять денежные расчеты и поставку ценных бумаг по итогам сделок (расчетная палата и расчетный депозитарий биржи).

Кредитный риск контрагента - возможность потерь вследствие банкротства или неспособности контрагента по заключенной сделке исполнить свои обязательства по поставке оплаченных ценных бумаг или обязательств по своевременной оплате поставленных ценных бумаг.

Технические риски биржевой торговой системы - возможность потерь вследствие сбоя компьютерного оборудования и программного обеспечения биржи, повреждения или неудовлетворительного функционирования силового оборудования или каналов связи.

26. Прекращаемая деятельность


В 2016 году Общество не принимало решения о прекращении деятельности.

27. Перспективы развития Общества-

В сфере рынка ценных бумаг Общество в 2017 году так же, как и в прошлом году, планирует осуществлять дальнейшую деятельность. ООО «УК «ДОХОДЪ» будет проводить мероприятия, направленные на увеличение количества паевых инвестиционных фондов. Общество планирует анализировать складывающуюся ситуацию на рынке ценных бумаг и своевременно следить за всеми изменениями, происходящими на рынке для того, чтобы проводить необходимые мероприятия, направленные на соблюдение параметров инвестиционных портфелей клиентов Общества.

Для повышения финансовой устойчивости в сложных экономических условиях функционирования некредитных финансовых организаций руководство Общества в 2017 году планирует увеличить количество договоров доверительного управления, что позволит улучшить финансовые результаты Общества.

Основной целью перспективного развития Общества является эффективное управление имуществом в рамках договоров доверительного управления, повышение конкурентноспособности Общества в сложившихся рыночных отношениях, получение прибыли и снижение рисков.

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЪ»  М.В. Бородатова

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЪ»  Н.С. Парамонова

21 апреля 2017 года



Прочитано, проанализировано и скреплено печатью
22 (двадцать два) лист 4

Генеральный директор
ООО «Марка ЛТД»

Смирнова А.С.
«22» апреля

2017 г.

