

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 НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ДОХОДЪ»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДОХОДЪ» (ОГРН 1027810309328, 191028, Санкт-Петербург, Литейный проспект, д. 26, лит. А, оф. 208), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний, 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 «Управляющая компания «ДОХОДЪ» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 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 за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 членами совета директоров 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



А.С. Смирнова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Марка"
ОГРН 1167847488489

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

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11706024881.

«28» апреля 2018 года

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2017г.

(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

АКТИВЫ

	Примечания	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	906	489	159
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	2630	649	6
Отложенные налоговые активы	20	233	63	270
Инвестиции в ассоциированные компании	9	138	138	148
Долгосрочные финансовые активы	9	0	11914	1191203
Итого внеоборотные активы		3907	13253	1191786
Оборотные активы				
Запасы	7	130007	130000	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	12973	67496	18207
Краткосрочные финансовые активы	9	112990	36174	420
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	1489	1511	1161
Итого оборотные активы		257459	235181	19788
Итого оборотные активы		257459	235181	19788
Итого активы		261366	248434	1211574

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	19	110000	110000	40000
Нераспределенная прибыль		17316	4805	35750
Добавочный капитал	19	130000	130000	923050
Резервный капитал	19	1774	1774	1774
Прочие компоненты капитала	19	0	0	207500
Итого капитал собственников компании		259090	246579	1208074
Итого капитал		259090	246579	1208074
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		30	0	2
Итого долгосрочные обязательства	20	30	0	2
Краткосрочные обязательства				
Оценочные обязательства	11	1035	928	493
Краткосрочная кредиторская задолженность	10	1211	927	3005
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи		2246	1855	3498
Итого краткосрочные обязательства		2246	1855	3498
Итого обязательства		2246	1855	3498
Итого капитал и обязательства		261366	248434	1211574

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЬ»

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЬ»

27 апреля 2018 года

М.В. Бородатова

Е.Ю. Литвинец

Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017г.
(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

	Примечания	За год 2017	За год 2016
Выручка	13	70610	59496
Итого валовая прибыль		70610	59496
Административные расходы	14	(53335)	(43465)
Прочие доходы	15	4061	89
Прочие расходы	16	(1581)	(48045)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности		19755	(31925)
Финансовые доходы	17	14502	6329
Финансовые расходы	18	(6868)	(787)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения		27389	(26383)
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	20	(5618)	(4562)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		21771	(30945)
Чистая прибыль (убыток)		21771	(30945)
Итого совокупный доход		21771	(30945)
прибыль (убыток) собственников компании		21771	(30945)

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЪ»

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЪ»

27 апреля 2018 года



М.В. Бородатова

Е.Ю. Литвинец

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2017г.
(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

	Составляющие капитала					Итого капитал собственников компании	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль		
За год 2017:							
Капитал на начало периода	110000	-	1774	130000	4805	246579	246579
Изменения капитала							
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	21771	21771	21771
Итого совокупный доход	-	-	-	-	21771	21771	21771
Увеличение (выпуск) капитала	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, выплаченные собственникам	(-)	(-)	(-)	(-)	(9260)	(9260)	(9260)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	-	-	-	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	-	-	-	-	-
Капитал на конец периода	110000	-	1774	130000	17316	259090	259090
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	-	(923050)	-	(77500)	-	(1000550)	(1000550)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	70000	(923050)	-	(77500)	-	(930550)	(930550)

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЬ»

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЬ»

27 апреля 2018 года

М.В. Бородатова

Е.Ю. Литвинец



Отчет о движении денежных средств

(прямой метод)

за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

	За год 2017	За год 2016
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
оказание услуг (продажа товаров, выполнение работ)	69485	58043
прочие поступления от операционной деятельности	3224	5835
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(27130)	(19832)
платежи работникам или в интересах работников	(23877)	(21575)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(22816)	(7327)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	(1114)	15144
дивиденды полученные	-	-
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(5255)	(4523)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(6369)	10621
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
прочие поступления от продажи долевых или долговых инструментов других организации	7	6
прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	(-)	(-)
платежи на приобретение внеоборотных активов	(2441)	(1088)
выдача авансов и займов	(-)	(-)
поступления от возврата авансов и займов выданных	(-)	811
Перечисление средств на банковский депозит	(-)	(10000)
Возврат средств с банковского депозита	10000	(-)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	7566	(10271)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
дивиденды выплаченные	(1219)	(-)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(1219)	(-)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(22)	350
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(22)	350
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	1511	1161
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	1489	1511

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЪ»

М.В. Бородатова

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЪ»

Е.Ю. Литвинец

27 апреля 2018 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 2017 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 2017 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: 191028, Санкт-Петербург, Литейный пр-кт, д.26, лит. А., офис 208

Фактический адрес: 191028, Санкт-Петербург, Литейный пр-кт, д.26, лит. А., офис 208

Адрес электронной почты: uk@dohod.ru.

Дата начала хозяйственной деятельности: 29.07.1997г.

Общество осуществляет доверительное управление следующими паевыми инвестиционными фондами:

- ОПИФ рфи "ДОХОДЪ. Альтернативные инвестиции"
- ОПИФ РФИ "ДОХОДЪ. Денежный рынок. Россия",
- ОПИФ РФИ "ДОХОДЪ. Дивидендные акции. Россия",
- ОПИФ РФИ "ДОХОДЪ. Российские акции. Первый эшелон",
- ОПИФ РФИ "ДОХОДЪ. Акции роста. Россия",
- ОПИФ РФИ "ДОХОДЪ. Перспективные облигации. Россия",
- ОПИФ РФИ "ДОХОДЪ. Облигации. Россия",
- ЗПИФ недвижимости «ДОХОДЪ - Новая квартира»;
- ЗПИФ недвижимости «Капитал»;
- ЗПИФ недвижимости «ДОХОДЪ – Рентная недвижимость»;
- ЗПИФ недвижимости «ДОХОДЪ – Инвестиционное развитие»
- ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций «ДОХОДЪ – Посевные инвестиции»;
- ЗПИФ кредитный «ДОХОДЪ – Кредитные возможности».

По состоянию на 31 декабря 2017 года действовали 14 договоров доверительного управления имуществом юридических и физических лиц.

Участниками Общества являются:

- Бородатова М.В., размер доли составляет 99,7%
- Бородатов М.Ю., размер доли – 0,3%

В течение 2017 года, были произведены изменения в составе участников Общества. 13.11.2017 участник Тесюль А.М. вышла из Общества путем продажи доли в уставном капитале Бородатову М.Ю. Номинальная стоимость отчуждаемой доли 320 070 рублей.

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 – Литвинец Е.Ю.

Размер уставного капитала соответствует учредительным документам и на 31 декабря 2017 года составляет 110 000 тыс. руб.

2. Условия ведения деятельности

В 2017 году российская экономика вышла из рецессии и вернулась к умеренным темпам роста за счёт повышения цен на нефть и стабилизации основных макроэкономических показателей. Россия поднялась на пять пунктов в рейтинге конкурентоспособных экономик мира, вышла из рецессии в стадию уверенного развития. По данным Росстата ВВП в 2017 году вырос на 1,5%. В 2017 году показатель инфляции в годовом соотношении сократился на 5%. Инфляционная динамика дала возможность Центробанку к постепенному смягчению денежно-кредитной политики и снижению ключевой ставки с 10% в начале года до 7,75% в декабре 2017 г. В сентябре 2017 года международное рейтинговое агентство Standard&Poor's изменило прогноз по рейтингам Российской Федерации со «Стабильного» на «Позитивный».

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 2017 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 используемых 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 ожидался 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 производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активно функционирующем рынке, за исключением тех, в отношении которых/которые:

- 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, имеющих 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 имеющих 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;
- долевого инструмента, 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. Ценные бумаги, полученные по сделкам РЕПО, УК учитывает без первоначального признания на внебалансовых счетах по справедливой стоимости.

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 котированных 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 потребуются 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.

Резерв по неиспользованным отпускам создается ежегодно. Для оценки его величины средневзвешенная 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 официальному использованию

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые являются обязательными к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. 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.).

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.).

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

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 даты) 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.).

«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).

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.).

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.).

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 2015	994	220	1214
Приобретения в 2016	599	0	599
Выбытия в 2016	883	220	1103
На 31 декабря 2016	710	0	710
Приобретения в 2017	820	0	820
Выбытия в 2017	0	0	1103
На 31 декабря 2017	1530	0	1530
Амортизация			
На 31 декабря 2016	845	210	1055
Амортизационные отчисления в 2016	258	10	268
Выбытия в 2016	882	220	1102
На 31 декабря 2016	221	0	221
Амортизационные отчисления в 2017	403	0	403
Выбытия в 2017	0	0	0
На 31 декабря 2017	624	0	624
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2015	149	10	159
На 31 декабря 2016	489	0	489
На 31 декабря 2017	906	0	906

6. Нематериальные активы

Показатели	Товарный знак, Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2015	59
Приобретения в 2016	649
Выбытия в 2016	0
На 31 декабря 2016	708
Приобретения в 2017	1932
Выбытия в 2017	0
На 31 декабря 2017	2630
Амортизация	
На 31 декабря 2015	53
Амортизационные отчисления в 2016	6
На 31 декабря 2016	59
Амортизационные отчисления в 2017	0
На 31 декабря 2016	0
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2015	6
На 31 декабря 2016	649
На 31 декабря 2017	2630

7. Запасы

Показатели	31.12.2017г.	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Запасы, предназначенные для продажи	130007	130000	0
Итого	130007	130000	0

8. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Показатели	31.12.2017г.	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Денежные средства на банковских счетах	1489	1511	1161
Итого	1489	1511	1161

9. Финансовые активы

Инвестиции в ассоциированные компании

Показатели	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Инвестиции в ассоциированные компании	138	138	148

Структура прочих оборотных финансовых активов

Показатели	31.12.2017г.	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Активы, предназначенные для торговли, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли либо убытки (акции котируемые)	892	1771	420
Активы, удерживаемые до погашения	27327	24403	0
Депозиты со сроком обращения менее 12 месяцев	0	10000	0
Размещение денежных средств (РЕПО)	72 999	0	0
Итого	101218	36174	420

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

Ценные бумаги, полученные по сделкам РЕПО (акции обыкновенные ПАО «Лукойл», в количестве 25 386 шт. – рыночная цена 3319,5 руб.) отражены во внебалансовом учете по справедливой стоимости в сумме 84 268 827 рублей.

Структура прочих внеоборотных финансовых активов

Показатели	31.12.2017г.	31.12.2016г.	31.12.2015г.
------------	--------------	--------------	--------------

Активы имеющиеся в наличии для продажи (по справедливой стоимости):			
Прочие долевые ценные бумаги	10	1358	2360
Вторая часть (закладная) двойного складского свидетельства	0	0	1177000
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости:			
Займы выданные	11762	10556	11843
Итого	11772	11914	1191203

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 2017 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.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Дебиторская задолженность, всего	12973	67496	18207
<i>в том числе:</i>			
Предоплата	1008	1487	2 690
Торговая дебиторская задолженность	6695	5585	3 993
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	213	188	16
Прочая дебиторская задолженность	5057	60236	11508
Кредиторская задолженность, всего	1211	927	3005
<i>в том числе:</i>			
Торговая кредиторская задолженность	75	275	2 101
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	193	100	198
Кредиторская по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	565	181	314

Кредиторская задолженность по оплате труда	378	326	279
Прочая кредиторская задолженность	0	45	113

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

Общество формирует оценочные обязательства по отпускам.

Движение обязательства по отпускам

Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Оценочное обязательство по отпускам	1035	928	493

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	2017 год	2016 год
Управление фондами	70301	58987
Доверительное управление	309	509
Итого	70610	59496

14. Расходы

Административные расходы

Виды затрат	2017г.	2016г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	403	274
Аренда	6644	5070
Аудиторские услуги и услуги оценщика	312	364
Вознаграждения сотрудникам (штатные сотрудники, совместители)	19139	16534
Страховые взносы	4903	4257
Материалы	600	307

Канцелярские расходы	265	321
Командировочные расходы	149	367
Реклама	248	346
Информационные и консультационные услуги	14480	10803
Расходы на хранение имущества	240	240
Ремонт ОС	3	215
Прочие расходы	1894	4367
Итого	53335	43465

15. Прочие доходы

Показатели	2017 год	2016 год
Прибыль прошлых лет	-	-
Доходы от операций с ЦБ и финансовыми инструментами срочных сделок	4029	89
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	-
Курсовые разницы	32	-
Итого	4061	89

16. Прочие расходы

Показатели	2017 год	2016 год
Убытки от операций с ЦБ и финансовыми инструментами срочных сделок	0	0
Комиссия брокера	766	165
Курсовые разницы	0	97
Убытки от выбытия инвестиций в ассоциированные компании	0	10
Убытки от реализации прочего имущества	0	0
Расходы, связанные со сдачей	247	74

имущества в субаренду		
Услуги банка	78	68
Прочие расходы	490	47631
Штрафы, пени	0	0
Итого	1581	48045

17. Финансовые доходы

Показатели	2017 год	2016 год
Прибыль (убыток) по операциям с активами, учитываемыми по амортизированной стоимости	1180	3348
Доходы по сделкам РЕПО	13322	2981
Итого	14502	6329

18. Финансовые расходы

Показатели	2017 год	2016 год
Прибыль (убыток) по обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости:	(6868)	(787)
Итого	(6868)	(787)

19. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет на 31.12.2017г. 110 000 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал и прочие компоненты капитала

Добавочный капитал представляет внесенные участниками вклады в имущество Общества (не влияющие на размер уставного капитала), его величина на 31.12.2017 составляет 130000 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 2017 году резервный капитал не использовался, по состоянию на 31 декабря 2017 года сумма резервного капитала составляет 1774 тыс. руб.

Дивиденды

Согласно протоколу № 1-рчп-15/2017 от 02.01.2017., часть чистой прибыли щества, сформировавшейся на конец 2015 года в сумме 3 510 000 руб. (Три миллиона пятьсот десять тысяч руб. 00 коп.) была направлена на выплату дивидендов. Выплата проводилась в 1 квартале 2017 года.

Согласно протоколу № 2/2017 от 11.07.2017., часть чистой прибыли Общества, сформировавшейся по результатам первого полугодия 2017 года в сумме 5 750 000 руб. (Пять миллионов семьсот пятьдесят тысяч руб. 00 коп.) была направлена на выплату дивидендов. Выплата проводилась в 3 квартале 2017 года.

На дату утверждения финансовой отчетности за 2017 год годовое общее собрание участников ООО «УК «ДОХОДЪ не проводилось, информация о распределении прибыли Общества за 2017 год отсутствует.

20. Налог на прибыль

Показатели	2017 год	2016 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	(5414)	(4357)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и уменьшение временных разниц	(204)	(205)
Расходы по налогу на прибыль	(5618)	(4562)

Выверка относительно эффективности ставки налога на прибыль

Показатели	2017 год	%	2016 год	%
Прибыль до налогообложения	27389	100	(26383)	100
Налог на прибыль по действующей ставке, не облагаемые доходы и не принимаемые расходы (постоянные разницы)	5105	20	4463	20
Налог на прибыль	510	15	99	15
Налог на прибыль	3	13		
Итого налог на прибыль	(5618)		(4562)	

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств

Показатели	На 31.12.2015	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31.12.2016	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31.12.2017
Прибыль (убыток) от активов, учитываемых по амортизированной стоимости	270	207	63	29	233
Лицензионные платежи	2	2	0	0	30
Итого	272	203	63	29	203

21. Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2017г.

Наименование	Характер взаимоотношений
<i>Участники Общества:</i>	
Бородатова Маргарита Витальевна	Участник общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 99,7%
<i>Управленческий персонал:</i>	
Бородатова Маргарита Витальевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества
<i>Совет директоров:</i>	
Дуденкова Ольга Андреевна	Председатель Совета Директоров
Бородатова Маргарита Витальевна	Член Совета Директоров
Бородатов Михаил Юрьевич	Член Совета Директоров
ООО «Консалтинговое агентство «Дэнд К»	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, составляет 3079 тыс. руб. за 2017 год. 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

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

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 сбоев компьютерного оборудования и программного обеспечения биржи, повреждения или неудовлетворительного функционирования силового оборудования или каналов связи.

26. Прекращаемая деятельность

В 2017 году Общество не принимало решения о прекращении деятельности.

27. Перспективы развития Общества-

В сфере рынка ценных бумаг Общество в 2018 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 2018 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 конкурентоспособности Общества в сложившихся рыночных отношениях, получение прибыли и снижение рисков.

Генеральный директор ООО «УК «ДОХОДЪ»

М.В. Бородатова

Главный бухгалтер ООО «УК «ДОХОДЪ»

Е.Ю.Литвинец

27 апреля 2018 года



Прозито, пронумеровано и скреплено печ

20 (многозначно) ЛИСТ 26

Генеральный директор
ООО «Аудиторская фирма «Марка»

Смирнова А.С.

«АА» Империал

2018

