

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ГеоКапитал»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**



Содержание	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2015 ГОД	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2015 ГОД.....	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2015 ГОД.....	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	9

Аудиторское заключение о финансовой отчетности ООО «УК «ГеоКапитал» за 2015 год

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал» (ООО «УК «ГеоКапитал»).

Место нахождения (адрес): 109004, г. Москва, Земляной вал, д. 64, стр. 2

Свидетельство о государственной регистрации выдано 21.10.2010 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1107746860748.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (ЗАО «Универс-Аудит»).

Место нахождения (юридический адрес): 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Почтовый адрес: 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, строение 41.

Свидетельство о государственной регистрации выдано 11.03.1992 Московской регистрационной палатой, ОГРН 1027700477958.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» («НП ААС»), основной регистрационный номер записи 11506029300 в реестре НП ААС.

Член HLB International, международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «УК «ГеоКапитал» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2015 год, отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств, основных положений учетной политики и прочих примечаний к финансовой отчетности за 2015 год (далее – «Отчетность»).

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает в себя планирование, внедрение и поддержание надлежащей системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторской организации

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит и консалтинг

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «ГеоКапитал» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Партнер
ЗАО «Универс-Аудит»

Милюкова И.М.,
основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20002005224,
квалификационный аттестат аудитора № 02-000042

Менеджер проекта

Опалева М.В.,
основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21606008354,
квалификационный аттестат аудитора № 02-000113

12 апреля 2016 г.



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

	Примечания	31.12.2015	31.12.2014	тыс. руб. 01.01.2014
Долгосрочные активы				
Основные средства	3	38	-	-
Нематериальные активы	4	31	38	101
Отложенные налоговые активы	12	184	142	66
		253	179	167
Краткосрочные активы				
Дебиторская задолженность	5	1 312	1 304	655
Прочие финансовые активы	6	99 000	86 302	86 238
Денежные средства и эквиваленты	7	4 292	1 244	972
		104 604	88 850	87 865
ИТОГО АКТИВЫ		104 857	89 030	88 033
Собственный капитал				
Уставный капитал	8	83 160	83 160	83 160
Резервный капитал	8	262	198	-
Нераспределенная прибыль	8	20 141	4 910	4 533
		103 563	88 268	87 693
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	9	1 293	762	339
		1 293	762	339
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		104 857	89 030	88 033

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»

11 апреля 2016 года



Костромина Н.С.

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

	Примечания	2015	тыс. руб. 2014
Выручка		23 735	17 861
Операционные расходы			
Административные расходы	10	(15 945)	(25 640)
Штрафы, пени		-	(433)
		(15 945)	(26 072)
Финансовые доходы			
Проценты по банковским депозитам		12 578	9 639
		12 578	9 639
Прибыль до налогообложения		20 369	1 428
Расходы по налогу на прибыль	11	(4 074)	(372)
Прибыль за отчетный период		16 295	1 056
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		16 295	1 056

Генеральный директор
ООО «УК «ГеоКапитал»

11 апреля 2016 года

Костромина Н.С.



Отчет об изменениях в капитале за 2015 год

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	тыс. руб. Итого
На 1 января 2014 года	83 160	-	4 533	87 693
Прибыль за отчетный период	-	-	1 056	1 056
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	1 056	1 056
Формирование резервного капитала	-	198	(198)	-
Выплата дивидендов	-	-	(481)	(481)
На 31 декабря 2014 года	83 160	198	4 910	88 268
Прибыль за отчетный период	-	-	16 295	16 295
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	16 295	16 295
Формирование резервного капитала	-	65	(65)	-
Выплата дивидендов	-	-	(1 000)	(1 000)
На 31 декабря 2015 года	83 160	262	20 141	103 563

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»

11 апреля 2016 года



Костромина Н.С.

Отчет о движении денежных средств за 2015 год

тыс. руб.

	2015	2014
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	20 369	1 428
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	45	86
Проценты к получению	(12 578)	(9 639)
Корректировки оборотного капитала		
Увеличение дебиторской задолженности	112	(938)
Уменьшение кредиторской задолженности	582	2 374
	8 531	(6 690)
Налог на прибыль уплаченный	(4 417)	(153)
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) операционной деятельности	4 114	(6 843)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(76)	(22)
Размещение банковских депозитов	(30 000)	(2 500)
Покупка финансовых инструментов	(99 000)	-
Погашение депозитов	116 300	-
Погашение займов	-	438
Проценты полученные	12 580	9 637
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) инвестиционной деятельности	(196)	7 553
Финансовая деятельность		
Дивиденды выплаченные	(870)	(438)
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) финансовой деятельности	(870)	(438)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	3 048	272
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 244	972
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4 292	1 244

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»

11 апреля 2016 года



Костромина Н.С.

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал», сокращенное наименование – ООО «УК «ГеоКапитал» (далее по тексту – Общество) создано в результате реорганизации Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал» (ОГРН 5087746425443, дата создания 17.11.2008) в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал» в соответствии с Решением №11 от 25.06.2010 единственного акционера Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал».

Место нахождения и фактический адрес Общества: 109004, Российская Федерация, г. Москва, Земляной вал, дом 64, строение 2.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 013943239 от 21.10.2010, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве (ОГРН 1107746860748).

Основными видами деятельности Общества являются доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00662 выдана ФСФР России 17.09.2009 без ограничения срока действия. Данная лицензия переоформлена Банком России в связи с изменением местонахождения.

По состоянию на 31 декабря 2015 года численность персонала Общества составила 5 человека (на 31 декабря 2014 года: 5 человек).

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB).

Годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением моментов, раскрытых ниже в учетной политике.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль (RUB).

Первое применение МСФО

За предыдущие отчетные периоды, включая 2015 год, Общество готовило финансовую отчетность согласно требованиям российских положений по бухгалтерскому учету («РСБУ»).

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, является первой финансовой отчетностью Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. В ходе составления настоящей финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении был подготовлен по состоянию на 1 января 2014 года, дату перехода Общества на МСФО, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Финансовая отчетность основана на данных российской бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета по РСБУ Общества, скорректированных и переклассифицированных с целью приведения финансовой отчетности в соответствии с МСФО, действующими на 31 декабря 2015 года, т.е. на конец первого периода подготовки отчетности по МСФО.

МСФО (IFRS) 1 предоставляет организациям, впервые применяющим МСФО, право воспользоваться определенными исключениями из ретроспективного применения требований

МСФО, действующих для отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2015 года. Общество применило следующие исключения из требований стандартов:

- Общество применило переходные положения Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признаки аренды» и проанализировала все соглашения на основе условий, имевших место на дату перехода на МСФО.

Оценочные значения на 1 января 2014 г. и 31 декабря 2014 г. не соответствуют оценочным значениям на эти же даты, принятым согласно РСБУ (соответственно были произведены определенные корректировки в связи с различиями в учетной политике).

	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Капитал Общества в соответствии с РСБУ	88 528	87 718
<i>Влияние изменения учетной политики</i>		
Списание в расходы расходов будущих периодов	–	(1)
Отложенные налоговые активы: начисление ОНА на корректировки	65	6
Кредиторская задолженность: расходы на аудит	(325)	(30)
Капитал Общества в соответствии с МСФО	88 268	87 693
Чистая прибыль за 2014 год по РСБУ		1 291
<i>Влияние изменения учетной политики</i>		
Списание в расходы расходов будущих периодов		1
Отложенные налоговые активы: начисление ОНА на корректировки		59
Кредиторская задолженность: расходы на аудит		(295)
Чистая прибыль за 2014 год по МСФО		1 056

Примечания к своркам капитала на 1 января 2014 г. и 31 декабря 2014 г.

Согласно РСБУ, Общество имело право не начислять резерв на аудит. Такой резерв был начислен в сумме 30 тыс. руб. на 1 января 2014 года и 325 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года

Пересчет иностранной валюты

Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях (руб.), которые являются функциональной валютой Общества. Российские рубли являются валютой основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о прибыли или убытке.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Затраты на финансирование

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Обществом в связи с заемными средствами.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (МСФО (IAS) 39), классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (сделки на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых участвует Общество, не отвечающие критериям учета хеджирования согласно МСФО (IAS) 39. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а связанные с ними доходы или расходы признаются в отчете о прибыли или убытке. У Общества отсутствуют активы, отнесенные ею при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **Займы и дебиторская задолженность.** Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе их амортизации.
- **Инвестиции, удерживаемые до погашения.** Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Общество твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, связанные с такими инвестициями, признаются в отчете о прибыли или убытке, когда инвестиции списываются с баланса, обесцениваются или по мере начисления амортизации.
- **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.** Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были специально отнесены в категорию имеющихся в наличии для продажи, или которые не были отнесены ни в одну из указанных ранее трех категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные доходы или расходы признаются непосредственно в составе капитала, до момента прекращения признания инвестиций, когда накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала признаются в отчете о прибыли или убытке, или до момента определения факта их обесценения, когда совокупный убыток, отраженный в составе капитала, признается в отчете о прибыли или убытке.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, в зависимости от ситуации классифицируются как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на величину непосредственно связанных с ними транзакционных издержек

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и заимствования.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых участвует Общество, не соответствующие критериям учета хеджирования согласно МСФО (IAS) 39. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Общество не имеет финансовых обязательств, отнесенных к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **Кредиты и займы.** После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для финансовых инструментов, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

(б) Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение и выплаты или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(с) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем оценивает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибыли или убытке.

Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается на основе первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в отчете о прибыли или убытке.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(d) Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы. Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьему лицу получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе.

Финансовые обязательства. Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются его обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества или кого-либо из контрагентов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридические или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выплаты сотрудникам

Выплаты сотрудникам преимущественно включают в себя заработную плату, уплату соответствующих налогов, премии сотрудникам, начисления по неиспользованным отпускам и прочие выплаты сотрудникам.

В соответствии с российским законодательством Общество осуществляет выплаты страховых взносов в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), рассчитываемого путем применения регрессивной ставки (от 30% до 10%) к сумме годового вознаграждения каждого сотрудника. Выплаты, страховых взносов, осуществляемые Обществом, отражаются в составе расходов за тот год, к которому они относятся и классифицируются в данной финансовой отчетности в качестве затрат на оплату труда.

Общество не имеет пенсионных планов предусматривающих платежи после выхода сотрудников на пенсию.

Налоги

Текущий налог на прибыль. Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибыли или убытке или прочем совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Признание выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки также должны соблюдаться следующие критерии:

Процентный доход. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, при необходимости, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке.

Предоставление услуг. Выручка признается после предоставления услуг, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

Реализация финансовых активов. Доходы и расходы, связанные с реализацией финансовых активов, отражаются в отчетности на нетто-основе.

Новые стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу, вплоть до даты выпуска финансовой отчетности Общества, представлены ниже. Общество намерено принять эти стандарты, если это будет применимо, когда они вступают в силу.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил финальную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», заменяющую МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта проекта по учету финансовых инструментов: классификация и измерение, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. За исключением учета хеджирования, ретроспективное применение требуется, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Для учета хеджирования, требования, как правило, применяются перспективно, с некоторыми исключениями. Общество планирует принять новый стандарт на дату вступления в силу. В течение 2015 года Общество выполнило оценку воздействия всех трех аспектов МСФО (IFRS) 9 (классификация и оценка, обесценение, учет операций хеджирования). Эта предварительная оценка основана на имеющейся информации и может быть подвержена изменениям, вытекающим из дальнейшего детального анализа или дополнительной обоснованной и аргументированной информации, появившейся для Общества в будущем. В целом, Общество не ожидает существенного влияния на баланс и капитал.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Новый стандарт устанавливает рамки для определения того, в какой сумме и в какой момент признается выручка. Он заменяет существующие рекомендации по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основным принципом нового стандарта является то, что компания признает выручку, чтобы отобразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, которую компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт приводит к более детальному раскрытию информации о доходах, дает рекомендации по сделкам, которые не были ранее рассмотрены детально и улучшает руководство для многоэлементных сделок.

МСФО (IFRS) 15 применимо для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Общество планирует принять новый стандарт на требуемую дату вступления в силу, с использованием полного ретроспективного метода. Общество не ожидает значительного влияния на отчетность применения МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды»

МСФО (IFRS) 16 применим для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года. Компания может по своему усмотрению применять МСФО (IFRS) 16 до этой даты, но только если она также применит МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 16 исключает для арендатора классификацию договоров аренды на операционную и финансовую аренду. Вместо этого, все договоры аренды рассматриваются аналогично финансовым арендным договорам, применимым по МСФО (IAS) 17. Аренда по договорам лизинга капитализируется путем признания приведенной стоимости арендных платежей, показывается либо в качестве объектов лизинга (право преимущественного использования активов), либо вместе с основными средствами. Если арендные платежи производятся в течение долгого времени, компания также признает финансовое обязательство, представляющее ее обязательства по выплате будущих арендных платежей. Общество не ожидает значительного влияния на отчетность применения МСФО (IFRS) 16.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность: Учет приобретенных долей участия в совместных операциях»

Поправки в МСФО (IFRS) 11 требуют, что если организация приобретает долю участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, она должна применить, в отношении своей доли соответствующие принципы, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 в отношении сделок по объединению бизнеса. Поправки также разъясняют, что в случае если ранее имевшаяся доля участия в данной совместной операции не переоценивается, если указанный участник совместной операции сохраняет совместный контроль над нею. Дополнительно, поправки не применяются при приобретении доли участия в совместной операции, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая организацию, которая приобретает долю участия в совместной операции, находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем. Данное требование применяется к сделкам по приобретению как первоначальной, так и дополнительных долей участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес. Организация должна применять указанные поправки перспективно в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Эти изменения не окажут никакого влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснение приемлемых методов амортизации»

Поправки уточняют принцип в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, по которому доход отражает экономические выгоды от операционной деятельности (по которому актив является частью), а не экономические выгоды, которые появляются за счет использования актива. В результате, доходный метод не может быть использован для амортизации основных средств и может ограниченно использоваться только в отношении амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Эти изменения не окажут никакого влияния на Общество, учитывая, что Общество не использовала доходный метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: Плодоносящие биологические активы»

Поправки изменяют требования к учету биологических активов, которые соответствуют определению плодоносящих биологических активов. В соответствии с поправками, биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящих биологических активов, больше не будут находиться в сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо него, будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания, плодоносящие биологические активы будут измеряться в соответствии с МСФО (IAS) 16 по накопленной стоимости (до погашения), а также с использованием либо модели учета по фактическим затратам, либо модели учета по переоцененной стоимости (после погашения). Эти поправки не окажут никакого влияния на Общество, поскольку Общество не имеет каких-либо плодоносящих биологических активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки позволяют предприятиям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. Предприятия, которые уже применяют МСФО и избрали переход к методу долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, будут применять эти поправки ретроспективно. Предприятия, впервые применяющие МСФО, выбравшие использование метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с момента перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Эти поправки не окажут никакого влияния на Общество.

3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	тыс. руб.
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2014	-
На 31 декабря 2014	-
Поступление	43
На 31 декабря 2015	<u>43</u>
<i>Амортизация</i>	
На 1 января 2014	-
На 31 декабря 2014	-
Увеличение амортизации	(5)
На 31 декабря 2015	<u>(5)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2014	-
На 31 декабря 2014	-
На 31 декабря 2015	<u>38</u>

4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	тыс. руб.
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2014	-
Поступление	139
Выбытие	22
На 31 декабря 2014	<u>(38)</u>
Поступление	123
Выбытие	30
На 31 декабря 2015	<u>(103)</u>
<i>Амортизация</i>	
На 1 января 2014	-
Увеличение амортизации	(37)
Амортизация по выбывшим ОС	(87)
На 31 декабря 2014	<u>38</u>
Увеличение амортизации	(85)
Амортизация по выбывшим ОС	(39)
На 31 декабря 2015	<u>103</u>
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2014	-
На 31 декабря 2014	<u>102</u>
На 31 декабря 2015	<u>38</u>
	<u>28</u>

5 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2015	31.12.2014	тыс. руб. 01.01.2014
Торговая дебиторская задолженность	685	850	287
Авансы выданные	507	446	79
Налог на прибыль, оплаченный авансом	120	-	289
Прочая дебиторская задолженность	-	9	-
	<u>1 312</u>	<u>1 304</u>	<u>655</u>

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

6 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Эффективная ставка процента	Срок погашения	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
тыс. руб.					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Паи ЗПИФ акций «Универсальные стратегии»			99 000	-	-
			<u>99 000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Инвестиции, удерживаемые до погашения					
<i>Депозиты</i>					
ПАО «БИНБАНК»	14,10-16,15%	21.02.2015	-	86 302	83 800
<i>Займы выданные</i>					
ООО «ЗемАгроТраст»	0,00%	30.09.2014	-	-	2 438
			<u>-</u>	<u>86 302</u>	<u>86 238</u>
			<u>99 000</u>	<u>86 302</u>	<u>86 238</u>
Внеоборотные инвестиции			-	-	-
Оборотные инвестиции			<u>99 000</u>	<u>86 302</u>	<u>86 238</u>

В декабре 2015 года Общество приобрело паи ЗПИФ акций «Универсальные стратегии» под управлением ЗАО УК «Эмеральд Групп». Паи внесены в котировальный список ММВБ. Пай оцениваются по справедливой стоимости.

Депозиты и займы выданные оцениваются по амортизированной стоимости.

7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
тыс. руб.			
Банковские счета в рублях	4 292	1 244	972
	<u>4 292</u>	<u>1 244</u>	<u>972</u>

8 КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 01.01.2014 уставный капитал Общества составляет 83 160 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Участниками Общества являлись:

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
ООО «Плодородие»	99,99%	99,99%	-
ООО «ЗемАгроТраст»	-	-	99,99%
Костромина Н.С.	0,01%	-	-
Рябая Л.Н.	-	0,01%	0,01%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Конечные собственники и их доли участия в Обществе представлены следующим образом:

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Урсова С.А.	99,99%	99,99%	-
Костромина Н.С.	0,01%	-	-
Рябая Л.Н.	-	0,01%	0,01%
АМИЗАНТЕ ЭНТЕРПРАЙЗИЗ ЛИМИТЕД	-	-	99,99%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

8 КАПИТАЛ (продолжение)

В 2014-2015 годах произошли следующие смены участников:

- В декабре 2014 года ООО «ЗемАгроТранс» продало долю в уставном капитале Общества ООО «Плодородие»,
- В феврале 2015 года из состава участников вышла Рябая Л.Н., которой была выплачена действительная стоимость ее доли в сумме 8 853 руб. Данная доля была приобретена у Общества Костроминой Н.С.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2015 составила 20 141 тыс. руб. (31.12.2014 – 4 910 тыс. руб., 01.01.2014 – 3 669 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2015 год составила 16 295 тыс. руб. (2014 – 1 920 тыс. руб.).

В соответствии с Уставом и решениями Общего собрания участников в 2014 и 2015 годах было осуществлено следующее распределение прибыли:

- часть прибыли за 2013 год была направлена в 2014 году на выплату дивидендов (481 тыс. руб.) и формирование резервного капитала (198 тыс. руб.).
- часть прибыли за 2014 год была направлена в 2015 году на выплату дивидендов (1 000 тыс. руб.) и формирование резервного капитала (65 тыс. руб.).

Резервный капитал образован в соответствии с российским законодательством, его размер должен составлять 15% от размер уставного капитала, отчисления в резервный капитал составляют не менее 5% от чистой прибыли.

9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2015	31.12.2014	тыс. руб. 01.01.2014
Задолженность перед персоналом	569	383	302
Торговая кредиторская задолженность	374	3	7
Резерв на аудит	350	325	30
Задолженность по налогу на прибыль	-	51	-
	1 293	762	339

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

10 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

		тыс. руб.
Расходы на оплату труда	10 527	10 132
Расходы, связанные с деятельностью по ДУ ПИФ и ИСУ	3 272	13 635
Расходы на аренду	741	512
Информационные услуги	530	313
Расходы на аудиторские и юридические услуги	350	449
Расходы на связи, почту, интернет	66	204
Амортизация	45	86
Прочие расходы	413	310
	15 945	25 640

11 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	тыс. руб.	
	2015	2014
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Текущие расходы по налогу на прибыль	4 116	447
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	(42)	(75)
Расходы по налогу на прибыль	4 074	372

Ниже представлена сверка дохода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налогообложения, действующую на территории Российской Федерации:

	тыс. руб.	
	2015	2014
Прибыль/(убыток) до налогообложения	20 369	1 428
По официальной ставке налога на прибыль 20%	4 074	286
Доходы, не учитываемые при налогообложении	-	86
Итого расходы/(доходы) по налогу на прибыль	4 074	372

12 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ/(ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

Отложенные налоговые активы (обязательства) и их изменения относятся к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении			Отчет о совокупном доходе	
	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014	2015	2014
	Кредиторская задолженность	184	142	66	(42)
Отложенные налоговые активы	184	142	66		
Отложенные расходы/(доходы) по налогу на прибыль				(42)	(75)

Все изменения отложенных налогов признаны в составе прибыли или убытка.

13 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являлись:

	Характер отношений
ООО «Плодородие»	Участник Общества с 16.12.2014
ООО «ЗемАгроТраст»	Участник общества до 15.12.2014
Костромина Н.С.	Участник Общества с 19.02.2015, Генеральный директор Общества с 19.09.2014
Урусова С.А.	Конечный бенефициар с 16.12.2014
Рябая Л.Н.	Участник Общества до 18.02.2015
Гиляманов Т.Х.	Генеральный директор Общества до 18.09.2014

13 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Совет директоров Общества не сформирован. В соответствии с Уставом общества функции Совета директоров выполняет Общее собрание участников.

За исключением операций, указанных в разделе 8 «Капитал», Обществом в отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- В 2014 году приобретены услуги ООО «ЗемАгроТраст» по подбору земельных участков для ЗПИФ в сумме 11 882 тыс. руб.
- В 2014 году погашены займы, выданные ООО «ЗемАгроТраст», в сумме 2 438 тыс. руб.

На 31.12.2014 и 31.12.2015 у Общества не имеется задолженности перед связанными сторонами, равно как и у связанных сторон не имеется задолженности перед Обществом.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества за 2015 год составляет 3 436 тыс. руб. (2014 – 3 421 тыс. руб.).

Других операций со связанными сторонами в 2014-2015 годах Обществом не осуществлялось.

14 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Общества входят банковские депозиты, а паи ПИФ торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Общества. Общество не заключало какие-либо сделки с производными инструментами.

Общество подвержено рыночному и кредитному рискам, а также валютному риску и риску ликвидности.

Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Общества. Руководство Общества пересматривает и утверждает политику управления каждым из перечисленных выше рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: процентный риск (риск изменения процентных ставок), валютный риск и прочие ценовые риски.

Задачей управления рыночным риском является контроль за рыночным риском и оптимизации финансовых результатов от его влияния.

(i) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится при изменении от рыночной процентной ставки. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

У Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства с переменными процентными ставками.

14 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(ii) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. У Общества отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с размещением денежных средств в паи и депозиты.

Общество преимущественно размещает денежные средства в крупных российских банках с хорошей репутацией и в котируемые паи. Общество не требует обеспечения по финансовым активам.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого конкретного финансового инструмента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

В приведенной ниже таблице указаны сроки погашения финансовых обязательств Общества, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями. Таблица включает данные о денежных потоках с учетом процентов и основной суммы долга.

	Балансовая стоимость	Суммы по договору	Сроки погашения	
			3 месяца и меньше	3-12 месяцев
Кредиторская задолженность				
На 31 декабря 2015	1 293	1 293	517	777
На 31 декабря 2014	711	711	98	613
На 01 января 2014	339	339	83	257

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

14 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов выданных и полученных определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов, которые отражаются в финансовой отчетности, показывает, что справедливая стоимость по категориям финансовых инструментов соответствует их балансовой стоимости отраженной в финансовой отчетности, за исключением прочих финансовых активов.

14 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
 (продолжение)

		31.12.2015		31.12.2014		01.01.2014	
		Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость
Активы							
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости	Паи	Уро- вень 1	99 000	99 000	-	-	-
Инвестиции, оцениваемые по амортизи- рованной сто- имости							
Займы выдан- ные	Уро- вень 3	-	-	-	-	2 438	424
Банковские депозиты	Уро- вень 2	-	-	86 302	84 240	83 800	84 146
Торговая и прочая деби- торская за- долженность	Уро- вень 3	685	685	850	850	287	287
Денежные средства и их эквиваленты	Уро- вень 1	4 292	4 292	1 244	1 244	972	972
		103 977	103 977	88 396	86 334	87 498	85 829
Обязатель- ства							
Кредиторская задолженность	Уро- вень 3	1 293	1 293	711	711	339	339
		1 293	1 293	711	711	339	339

15 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная аренда

Общество арендует нежилое офисное помещение, оборудованное внутренними телекоммуникационными сетями, а также парковочное место на стоянке по договорам операционной аренды. Расходы по аренде за 2015 год составили 741 тыс. руб. (2014 – 512 тыс. руб.).

Будущие суммарные платежи по договорам операционной аренды, пролонгируемым на каждый последующий год, представлены ниже:

	31.12.2015	31.12.2015	01.01.2014
В течение 1 года	823	522	425
От 1 до 5 лет	3 293	2 087	1 699
Итого	4 116	2 608	2 123

Судебные разбирательства

На 31.12.2015, 31.12.2014 и 01.01.2014 Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами, которые являлись бы достаточно существенными, чтобы требовать раскрытия в настоящей финансовой отчетности.

Активы в управлении

Общая сумма активов, находящаяся в управлении по договорам доверительного управления по состоянию на 31.12.2015 составляла 25 729 429 тыс. руб. (31.12.2014 - 3 487 809 тыс. руб., 01.01.2014 – 2 366 149 тыс. руб.).

16 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

05.02.2016 управление ипотечными сертификатами участия ИСУ ГК-3 правила Д.У.0034 от 23.10.2014 переданы в ООО «УК КапиталЪ ПИФ» в соответствии с решением, принятым общим собранием владельцев паев. Стоимость активов в управлении по данному договору по состоянию на 31.12.2015 составила 23 215 619 тыс. руб. Выручка по доверительному управлению ипотечными сертификатами участия ИСУ ГК-3 за 2015 составила 6 500 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «УК «ГеоКапитал»

11 апреля 2016 года

Костромина Н.С.



Всего прошито и пронумеровано
8 (включая восемь)
лист (а)(ов)
Партнер
ЗАО "Универс-Аудит"
Мишюкова И.М.

