

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

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Содержание	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА .....	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2016 ГОД .....	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2016 ГОД .....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2016 ГОД .....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД .....	10

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «УК «ГеоКапитал»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал» (ООО «УК «ГеоКапитал», ОГРН 1107746860748, Российская Федерация, Москва, 109004, Земляной вал, д. 64, стр. 2) (далее – «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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 (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на п. 18 и 19 Примечаний к финансовой отчетности за 2016 год, в которых указано, что все права и обязанности по всем договорам доверительного управления, по которым Организация осуществляла управление имуществом, переданы третьим лицам. Организация предполагает прекращение деятельности в качестве управляющей компании инвестиционных фондов и планирует развитие новых видов деятельности в 2017 году. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

### **Прочие сведения**

Руководство Организации 30 января 2017 года составило годовую бухгалтерскую отчетность за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой годовой бухгалтерской отчетности и выразили немодифицированное мнение о данной отчетности 08 февраля 2017 года.



### **Ответственность руководства Организации за годовую финансовую отчетность**

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 финансовой отчетности.

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой 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;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 финансовой 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, доводя до его 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.

Мы также предоставляем руководству Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Милюкова И.М.,  
Партнер



Аудиторская организация:

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (ЗАО «Универс-Аудит»)  
ОГРН 1027700477958

Российская Федерация, Москва, 119192, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Адрес: Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 11506029300.

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

«22» февраль 2017 г.



**Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года**

	Примечания	31.12.2016	тыс. руб. 31.12.2015
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	3	17	38
Нематериальные активы	4	49	31
Отложенные налоговые активы	14	-	184
		<b>66</b>	<b>253</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Дебиторская задолженность	5	88 513	1 312
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	11 041	99 000
Денежные средства и эквиваленты	7	5 560	4 292
		<b>105 114</b>	<b>104 604</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>105 180</b>	<b>104 857</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	8	83 160	83 160
Резервный капитал	8	1 078	262
Нераспределенная прибыль	8	20 010	20 141
		<b>104 248</b>	<b>103 563</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	14	30	-
		<b>30</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	9	902	1 293
		<b>932</b>	<b>1 293</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>105 180</b>	<b>104 857</b>

Генеральный директор  
 ООО «УК «ГеоКапитал»

21 февраля 2017 года



Костромина Н.С.

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2016 год**

	Примечания	2016	тыс. руб. 2015
Выручка	10	17 432	23 735
Операционные расходы	11	(17 687)	(15 945)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	6	130	-
Финансовые доходы	12	37	12 578
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(88)</b>	<b>20 369</b>
Расходы по налогу на прибыль	13	(66)	(4 074)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>(154)</b>	<b>16 295</b>
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период</b> <i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи	6	1 049	-
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		(210)	-
<b>Прочий совокупный доход /(убыток) за вычетом налога на прибыль</b>		<b>839</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>		<b>685</b>	<b>16 295</b>

Генеральный директор  
 ООО «УК «ГеоКапитал»

21 февраля 2017 года



Костромина Н.С.

**Отчет об изменениях в капитале за 2016 год**

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2015 года	83 160	198	4 910	88 268
Прибыль за отчетный период	-	-	16 295	16 295
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	<b>16 295</b>	<b>16 295</b>
Формирование резервного капитала	-	65	(65)	-
Выплата дивидендов	-	-	(1 000)	(1 000)
На 31 декабря 2015 года	83 160	262	20 141	103 563
Прибыль за отчетный период	-	-	(154)	(154)
Прочий совокупный доход	-	-	839	839
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	<b>685</b>	<b>685</b>
Формирование резервного капитала	-	816	(816)	-
На 31 декабря 2016 года	83 160	1 078	20 010	104 248

Генеральный директор  
ООО «УК «ГеоКапитал»

21 февраля 2017 года



Костромина Н.С.



**Отчет о движении денежных средств за 2016 год**

тыс. руб.

	2016	2015
<b>Операционная деятельность</b>		
<b>Прибыль до налогообложения</b>	(88)	20 369
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	70	45
Проценты к получению	(37)	(12 578)
Прибыль от продажи финансовых инструментов	(130)	-
Корректировки оборотного капитала		
Увеличение дебиторской задолженности	676	112
Уменьшение кредиторской задолженности	(391)	582
	<b>100</b>	<b>8 531</b>
Налог на прибыль уплаченный	(702)	(4 417)
<b>Чистые денежные потоки от/ (использованные в) операционной деятельности</b>	<b>(602)</b>	<b>4 114</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(68)	(76)
Размещение банковских депозитов	-	(30 000)
Покупка финансовых инструментов	(9 992)	(99 000)
Погашение депозитов	-	116 300
Продажа финансовых инструментов	11 930	-
Проценты полученные		12 580
<b>Чистые денежные потоки от/ (использованные в) инвестиционной деятельности</b>	<b>1 870</b>	<b>(196)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Дивиденды выплаченные	-	(870)
<b>Чистые денежные потоки от/ (использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(870)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1 269</b>	<b>3 048</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 292	1 244
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>5 560</b>	<b>4 292</b>

Генеральный директор  
 ООО «УК «ГеоКапитал»

21 февраля 2017 года



Костромина Н.С.

## Примечания к финансовой отчетности за 2016 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).

Основным видом деятельности Общества является 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 2016 года численность персонала Общества составила 7 человек (на 31 декабря 2015 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).

#### 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.

## **2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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 нереализованные 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 ею при первоначальном признании 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.

#### (a) 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.

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

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало 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 потребуется 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.



## 2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Общество впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

#### ***МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»***

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Общество уже подготавливает отчетность по МСФО, а его деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к его финансовой отчетности.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»***

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

#### ***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»***

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

## 2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку у Общества отсутствуют плодовые культуры.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»*

Данный документ включает в себя следующие поправки:

#### *МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

#### *МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

##### *(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

##### *(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.



## 2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### *МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

### *МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

### *Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

**2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не составляет консолидированную отчетность.

### 3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	тыс. руб.
	<u>Офисная техника</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 31 декабря 2015	-
Поступление	43
На 31 декабря 2016	<u>43</u>
На 31 декабря 2016	<u>43</u>
<i>Амортизация</i>	
На 31 декабря 2015	-
Увеличение амортизации	-
На 31 декабря 2016	(5)
Увеличение амортизации	(5)
На 31 декабря 2016	(21)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 31 декабря 2015	-
На 31 декабря 2016	<u>38</u>
На 31 декабря 2016	<u>17</u>

### 4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	тыс. руб.
	<u>Программные продукты и лицензии</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2015	123
Поступление	33
Выбытие	(103)
На 31 декабря 2015	<u>53</u>
Поступление	68
Выбытие	(14)
На 31 декабря 2016	<u>107</u>
<i>Амортизация</i>	
На 1 января 2015	(85)
Увеличение амортизации	(40)
Амортизация по выбывшим ОС	103
На 31 декабря 2015	<u>(22)</u>
Увеличение амортизации	(49)
Амортизация по выбывшим ОС	14
На 31 декабря 2016	<u>(58)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2015	<u>38</u>
На 31 декабря 2015	<u>31</u>
На 31 декабря 2016	<u>49</u>

### 5 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Торговая дебиторская задолженность	300	685
Авансы выданные	183	507
Налог на прибыль, оплаченный авансом	760	120
Прочие налоги, оплаченные авансом	34	-
Прочая дебиторская задолженность	87 237	-
	<u>88 513</u>	<u>1 312</u>

## 5 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность по проданным паям ЗПИФ акций «Универсальные стратегии» (Примечание б) и проценту к получению по остаткам на банковских счетах.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## 6 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31.12.2016	тыс. руб. 31.12.2015
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>		
<i>Паи</i>		
Паи ЗПИФ акций «Универсальные стратегии»	-	99 000
<i>Акции</i>		
Акции ПАО «Европлан»	11 041	-
	<b>11 041</b>	<b>99 000</b>
Внеоборотные инвестиции	-	-
Оборотные инвестиции	11 041	99 000

В декабре 2015 года Общество приобрело паи ЗПИФ акций «Универсальные стратегии» под управлением ЗАО УК «Эмеральд Групп» (в октябре 2016 года управление перешло АО УК «Глобус Капитал»). Паи внесены в котировальный список ММВБ. Паи оцениваются по справедливой стоимости. В 2016 году паи были проданы. Прибыль от реализации паев составила 130 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016 дебиторская задолженность по продаже паев составляет 87 200 тыс. руб.

В сентябре 2016 года Общество приобрело 15 250 обыкновенных бездокументарных именных акций ПАО «Европлан». Цена приобретения 9 992 тыс. руб. Рыночная стоимость акций по состоянию на 31.12.2016 составляет 11 041 тыс. руб. Акции включены в котировальный список ММВБ.

## 7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2016	тыс. руб. 31.12.2015
Банковские счета в рублях	5 560	4 292
	<b>5 560</b>	<b>4 292</b>

## 8 КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 уставный капитал Общества составляет 83 160 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Участниками Общества являлись:

	31.12.2016	31.12.2015
ООО «ЭЛЕКТРА»	99,99%	-
ООО «Плодородие»	-	99,99%
Костромина Н.С.	0,01%	0,01%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 8 КАПИТАЛ (продолжение)

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

	31.12.2016	31.12.2015
Алифанова Е.О.	99,99%	-
Урусова С.А.	-	99,99%
Костромина Н.С.	0,01%	0,01%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

В 2015-2016 годах произошли следующие смены участников:

- 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.
- В марте 2016 года ООО «Плодородие» продало долю в уставном капитале Общества ООО «ЭЛЕКТРА».

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2016 составила 20 010 тыс. руб. (31.12.2015 – 20 141 тыс. руб.). Общий совокупный доход за 2016 год составила 685 тыс. руб. (2015 – 16 295 тыс. руб.).

В соответствии с Уставом и решениями Общего собрания участников в 2015 и 2016 годах было осуществлено следующее распределение прибыли:

- часть прибыли за 2014 год была направлена в 2015 году на выплату дивидендов (1 000 тыс. руб.) и формирование резервного капитала (65 тыс. руб.);
- часть прибыли за 2015 год была направлена в 2016 году на формирование резервного капитала (816 тыс. руб.).

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

## 9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	тыс. руб.	
	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность перед персоналом	649	569
Резерв на аудит	250	350
Торговая кредиторская задолженность	3	374
	<b>902</b>	<b>1 293</b>

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 10 ВЫРУЧКА

	тыс. руб.	
	2016	2015
Услуги по доверительному управлению	17 169	23 735
Консультационные услуги	263	-
	<b>17 432</b>	<b>23 735</b>



## 11 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2016	тыс. руб. 2015
Расходы на оплату труда	12 983	10 527
Расходы, связанные с деятельностью по ДУ ПИФ и ИСУ	2 375	3 272
Расходы на аренду	823	741
Информационные услуги	684	530
Расходы на аудиторские и юридические услуги	350	350
Амортизация	70	45
Расходы на связь, почту, интернет	49	66
Прочие расходы	353	413
	<b>17 687</b>	<b>15 945</b>

## 12 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В составе финансовых доходов отражены проценты по депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах.

## 13 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2016	тыс. руб. 2015
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Текущие расходы по налогу на прибыль	62	4 116
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	214	(42)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>276</b>	<b>4 074</b>

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

	2016	тыс. руб. 2015
<b>Отчет о прибыли или убытке</b>		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(88)	20 369
По официальной ставке налога на прибыль 20%	(18)	4 074
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	84	-
<b>Расход по налогу на прибыль, включенный в состав прибыли или убытка</b>	<b>66</b>	<b>4 074</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		
Прочий совокупный доход	1 049	-
По официальной ставке налога на прибыль 20%	210	-
<b>Расход по налогу на прибыль, включенный в прочий совокупный доход</b>	<b>210</b>	<b>-</b>

#### 14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ/(ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

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

	Отчет о финансовом положении		Отражено в составе прибыли или убытка		Отражено в составе прочего совокупного дохода	
	31.12.2016	31.12.2015	2016	2015	2016	2015
	тыс. руб.					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(210)	-	-	-	(210)	-
Кредиторская задолженность	180	184	(4)	42	-	-
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>(30)</b>	<b>184</b>				
<b>Отложенные доходы/(расходы) по налогу на прибыль</b>			<b>(4)</b>	<b>42</b>	<b>(210)</b>	<b>-</b>

#### 15 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества в 2015 и 2016 годах являлись:

	Характер отношений
ООО «Плодородие»	Участник Общества с 16.12.2014 по 02.03.2016
ООО «ЭЛЕКТРА»	Участник общества с 03.03.2016
Костромина Н.С.	Участник Общества с 19.02.2015, Генеральный директор Общества с 19.09.2014
Урсова С.А.	Конечный бенефициар с 16.12.2014 по 02.03.2016
Алифанова Е.О.	Конечный бенефициар с 03.03.2016

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 2016 Обществом проданы ООО «ЭЛЕКТРА» паи ЗПИФ акций «Универсальные стратегии» балансовой стоимостью на дату реализации 99 000 тыс. руб. Прибыль от реализации составила 130 тыс. руб. Задолженность ООО «ЭЛЕКТРА» перед Обществом по состоянию на 31.12.2016 составляет 87 200 тыс. руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества за 2016 год составляет 4 275 тыс. руб. (2015 – 3 436 тыс. руб.).

Других операций со связанными сторонами в 2015-2016 годах Обществом не осуществлялось.

## 16 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.

#### *(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.

## 16 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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
<b>Кредиторская задолженность</b>				
На 31 декабря 2016	902	902	415	487
На 31 декабря 2015	1 293	1 293	517	777

В таблице ниже представлен анализ сумм финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения или реализации), отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года.

	3 месяца и меньше	От 3 до 12 месяцев	Итого
<b>Активы</b>			
Дебиторская задолженность	337	87 200	87 537
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	11 041	11 041
Денежные средства и эквиваленты	5 560	-	5 560
	<b>5 897</b>	<b>98 241</b>	<b>104 138</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	415	487	902
	<b>415</b>	<b>487</b>	<b>902</b>
<b>Чистая позиция ликвидности</b>	<b>5 482</b>	<b>97 754</b>	<b>103 236</b>
<b>Совокупная позиция ликвидности</b>	<b>5 482</b>	<b>103 236</b>	<b>103 236</b>

### 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.

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.



**16 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ  
 (продолжение)**

- Уровень 2: исходные данные, помимо котироваемых 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 котироваемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату.
- Справедливая стоимость некотироваемых 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.

		31.12.2016		31.12.2015		тыс. руб.	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость		
<b>Активы</b>							
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи							
	<i>Паи</i>	<i>Уровень 1</i>	-	-	99 000	99 000	
	<i>Акции</i>	<i>Уровень 1</i>	11 041				
Торговая и прочая дебиторская задолженность		Уровень 3	87 537	87 537	685	685	
Денежные средства и их эквиваленты		Уровень 1	5 560	5 560	4 292	4 292	
			<b>104 138</b>	<b>93 097</b>	<b>103 977</b>	<b>103 977</b>	
<b>Обязательства</b>							
Кредиторская задолженность		Уровень 3	902	902	1 293	1 293	
			<b>902</b>	<b>902</b>	<b>1 293</b>	<b>1 293</b>	



## 17 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 2016 год составили 823 тыс. руб. (2015 – 741 тыс. руб.).

Обязательства по операционной аренде, которые не могут быть аннулированы в одностороннем порядке, могут быть представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2016	2015
Сроком менее 1 года	69	69
	<u>69</u>	<u>69</u>

### Судебные разбирательства

На 31.12.2016 и 31.12.2015 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.

## 18 АКТИВЫ В УПРАВЛЕНИИ

Общая сумма активов, находящаяся в управлении по договорам доверительного управления по состоянию на 31.12.2016 составляла 424 568 тыс. руб. (31.12.2015 - 24 912 714 тыс. руб.).

В течение 2016 года Общество осуществляло доверительное управление по следующим договорам:

- Закрытым паевым инвестиционным рентным фондом «Аграрный»; Правила доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным рентным фондом «Аграрный» под управлением ООО «УК «ГеоКапитал», зарегистрированы Банком России 15 января 2014г. № 2718.

Приказом Банком России от 17.05.2016г. № ОД -1517 принято решение об утверждении отчета о прекращении и исключении из реестра паевых инвестиционных фондов Закрытого паевого рентного фонда «Аграрный» под управлением ООО «УК «ГеоКапитал»;

- Ипотечным покрытием ипотечных сертификатов участия «ИСУ ГК-3», Правила доверительного управления ипотечным покрытием «ИСУ ГК-3» зарегистрированы Банком России 23 октября 2014 года за № 0034.

На основании решения общего собрания владельцев ипотечных сертификатов участия ипотечного покрытия «ИСУ ГК-3» от 18.12.2015 года и договора передачи прав и обязанностей управляющей компании от 30.12.2015 ООО «УК «ГеоКапитал» передала ООО «УК КапиталЪ ПИФ» все принадлежащие ей права и обязанности 05.02.2016.

- Ипотечным покрытием ипотечных сертификатов участия «ИСУ ГК-2»; Правила доверительного управления ипотечным покрытием «ИСУ ГК-2», зарегистрированных Банком России 16 мая 2014 года за № 0017;

**18 АКТИВЫ В УПРАВЛЕНИИ (продолжение)**

На основании решения общего собрания владельцев ипотечных сертификатов участия ипотечного покрытия «ИСУ ГК-2» (Протокол №08092016\_1/ОС\_ВИСУ от 08.09.2016) и договора передачи прав и обязанностей управляющей компании от 16.09.2016. ООО «УК «ГеоКапитал» передала ООО «УК «Райффазен Капитал» все принадлежащие ей права и обязанности Управляющей компании по договору доверительного управления ИСУ ГК-2 26.10.2016.

- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Квадратный метр».

**19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

25.01.2017 управление Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Квадратный метр» переданы в ООО «УК БИН ФИНАМ Групп» в соответствии с решением, принятым общим собранием владельцев паев.

Обществом планируется прекращение деятельности в качестве управляющей компании инвестиционных фондов. В 2017 году предполагается развитие новых видов деятельности и поиск новых рынков сбыта.

Генеральный директор  
ООО «УК «ГеоКапитал»

21 февраля 2017 года



Костромина Н.С.