

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности,
подготовленной в соответствии с
международными стандартами**

**Общества с ограниченной ответственностью
«РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО»**

за 2015 год

г. Москва

2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	10
1. Основы представления информации	10
1.1. Принцип соответствия.....	10
1.2. Функциональная валюта и валюта представления.....	11
2. Основные принципы учетной политики.....	11
2.1. Основные средства.....	11
2.2. Нематериальные активы.....	11
2.3. Товарно-материальные запасы	11
2.4. Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	12
2.5. Выданные займы	12
2.6. Уставный капитал	12
2.7. Кредиты и займы полученные.....	12
2.8. Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность	13
2.9. Денежные средства и их эквиваленты.....	13
2.10. Налог на прибыль организации	13
2.11. Выплаты и льготы сотрудникам.....	13
2.12. Резервы.....	13
2.13. Операционная аренда	14
2.14. Признание выручки.....	14
2.15. Себестоимость продаж.....	14
2.16. Общехозяйственные и административные расходы	14
2.17. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.	14
3. Основные средства	18
4. Нематериальные активы	19
5. Отложенный налог	19
6. Запасы	19
7. Дебиторская задолженность.....	19
8. Финансовые активы	20
9. Денежные средства и их эквиваленты	20
10. Уставный капитал.....	20
11. Добавочный капитал.....	20
12. Краткосрочные кредиты и займы	21
13. Кредиторская задолженность по налогам.....	21
14. Кредиторская задолженность	21
15. Выручка	21
16. Себестоимость	21
17. Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы.....	22
18. Прочие доходы и расходы.....	22
19. Финансовый доход и расход.....	22
20. Расходы по налогу на прибыль	23
21. Условные обязательства	23
22. Сделки со связанными сторонами.....	23
23. Анализ основных рисков и мероприятия по их минимизации	24
24. События после отчетной даты	24

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО»
за 2015 год**

Участникам Общества с ограниченной
ответственностью «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ
ОБЩЕСТВО»

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ
ОБЩЕСТВО» (ООО «РИО»);

ОГРН 1127747056040,

Адрес: 127411, Российская Федерация, г. Москва, Дмитровское шоссе, дом 157,
стр. 12.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудит и право»,

ОГРН 1117746311836,

115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д.42,

член саморегулируемой организации аудиторов «НП Аудиторская Ассоциация
Содружество»,

ОРНЗ 11406035722.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «РУССКОЕ
ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО», состоящей из:

- отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года;
- отчета о совокупном доходе за 2015 год;
- отчета об изменениях капитала за 2015 год;
- отчета о движении денежных средств за 2015 год;

- примечаний к отчету о финансовом положении и отчету о совокупном доходе,
состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей
пояснительно информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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 годовой 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 аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Генеральный директор
Акционерного общества «Аудит и право»

Дата аудиторского заключения
М.П.

«10» июня 2016 г.

Елин С.В.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 7060

аудиторская организация
Акционерное общество "Аудит и право"

является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» в соответствии с решением Правления НП ААС от 5 ноября 2014 года (протокол № 154) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС 5 ноября 2014 года за основным регистрационным номером записи –

11406035722

Президент НП ААС

А.Д. Шеремет





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

КОПИЯ ВЕРНА

«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»

14 января 2016 г.

№ 61-Ф/16/

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) выдана по заявлению Елин Сергей Викторович в том, что аудитор

Елин Сергей Викторович

фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора

№ К004155 в области общего аудита, выданный на основании приказа Минфина России от 05 августа 2003 г. № 168

№ 06-000135 в области единого аттестата, выданный на основании протокола Правления от 12 сентября 2012 г. № 73

является членом НП ААС и включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 30 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером записи:

2	0	3	0	6	0	1	8	3	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---



Президент НП ААС

А.Д. Шеремет
(подпись)



Генеральный директор
Елин С.В.

ООО «РИО»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015

(в тыс. руб.)

	Примечания	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	3	304	206	98
Нематериальные активы	4	294	118	133
Отложенные налоги (ОНА)	5	7 308	5 753	1 961
Итого долгосрочные активы		7 906	6 077	2 192
Краткосрочные активы				
Запасы	6	22	28	35
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	7	932	779	315
Финансовые активы	8	104 610	88 013	83 747
Денежные средства и их эквиваленты	9	270	5	795
Итого краткосрочные активы		105 834	88 825	84 892
ИТОГО АКТИВЫ		113 740	94 902	87 084
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	10	129 319	102 038	90 950
Добавочный капитал	11	78	5 160	-
Нераспределенная прибыль		(36 108)	(24 006)	(7 970)
Итого капитал и резервы		93 289	83 192	82 980
Долгосрочные обязательства				
Итого долгосрочные обязательства		-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	12	19 365	10 576	3 548
Налоги к уплате	13	-	141	84
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	14	62	154	45
Прочая кредиторская задолженность	14	1 024	839	427
Итого краткосрочные обязательства		20 451	11 710	4 104
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		113 740	94 902	87 084

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-25, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена 10 июня 2016 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Спиридов В.Г./

10 июня 2016 года



ООО «РИО»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тыс. руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год закончившийся 31 декабря 2014
Выручка	15	12 253	2 062
Себестоимость	16	(10 375)	(11 600)
Валовая прибыль/убыток		1 878	(9 538)
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	17	(7 372)	(6 196)
Прибыль от продаж		(5 494)	(15 734)
Прочие доходы	18	-	419
Прочие расходы	18	(7 510)	(4 083)
Операционная прибыль		(13 004)	(19 398)
Финансовые расходы	19	(652)	(434)
Финансовые доходы	19	-	3
Прибыль до вычета налога на прибыль		(13 656)	(19 829)
Расходы по налогу на прибыль	20	1 554	3 793
Чистая прибыль		(12 102)	(16 036)
Прочий совокупный доход после налога		-	-
Итого совокупный доход за год		(12 102)	(16 036)

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-25, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена 10 июня 2016 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Спиридов В.Г./

10 июня 2016 года



ООО «РИО»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тыс. руб.)

Показатель	2015 г.	2014 г.
Денежные средства от основной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(13 656)	(19 829)
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Амортизация НМА	22	(9)
Амортизация ОС	48	24
Списание НМА	322	-
Резерв на отпуска	140	411
Увеличение капитала	22 199	10 887
Восстановление ОС из списанных расходов по ТМЦ	(24)	(39)
Проценты по займам полученным	652	431
Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале	9 703	(8 124)
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	(153)	(464)
Увеличение (уменьшение) прочих текущих активов	(177)	19
Увеличение (уменьшение) товарно-материальных запасов	(32)	(20)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(187)	167
Денежные средства от операционной деятельности	9 154	(8 422)
Проценты уплаченные	(652)	(434)
Чистые денежные средства от основной деятельности	8 502	(8 856)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств, объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	(84)	(65)
Приобретение (продажа) нематериальных активов	(344)	5
Уменьшение финансовых активов (акций, паев)	(16 597)	(4 263)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(17 025)	(4 323)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	8 788	7 028
Денежные средства внесенные в счет увеличения капитала	-	5 361
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	8 788	12 389

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Показатель	2015 г.	2014 г.
Уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	265	(790)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5	795
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	270	5

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-25, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена 10 июня 2016 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Спиридов В.Г./

10 июня 2016 года



ООО «РИО»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тыс. руб.)

Показатель	в тысячах российских рублей			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31.12.2013 г.	90 950	-	(7 970)	82 980
Увеличение добавочного капитала	-	5 160	-	5 160
Увеличение уставного капитала	11 088	-	-	11 088
Чистая прибыль 2014 года	-	-	(16 036)	(16 036)
По состоянию на 31.12.2014 г.	102 038	5 160	(24 006)	83 192
Увеличение добавочного капитала	-	(5 082)	-	(5 082)
Увеличение уставного капитала	27 281	-	-	27 281
Чистая прибыль 2015 года	-	-	(12 102)	(12 102)
По состоянию на 31.12.2015 г.	129 319	78	(36 108)	93 289

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-25, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена 10 июня 2016 года руководством в лице:

Генеральный директор  /Спиридов В.Г./

10 июня 2016 года



ООО «РИО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

1. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Далее представлены основные положения учетной политики, применяемой для подготовки финансовой отчетности. Данная учетная политика применяется систематически на протяжении всех представленных лет, за исключением предусмотренных случаев.

Финансовая отчетность Общества за год включает только индивидуальную финансовую отчетность.

Основа подготовки отчетности – непрерывность деятельности

Общество готовит прогнозы для бизнеса сроком на год с даты утверждения финансовой отчетности. Эти прогнозы отражают оценку, касающуюся деятельности бизнеса, который, по мнению руководства, будет и в дальнейшем генерировать денежные средства. На основе этих прогнозов руководство Общества считает, что целесообразно подготовить финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки в балансе по нематериальным или материальным активам, реклассификации долгосрочных обязательств или изменение дальнейшего учета обязательств, которые могли бы потребоваться, если бы принцип непрерывности учета не применялся.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Комитетом по интерпретациям МСФО, одобренными Европейским Союзом (ЕС).

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением пунктов, оговоренных в приведенной далее учетной политике.

1.1. Принцип соответствия

Годовая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными и опубликованными Международным Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями российских стандартов по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, Компания ведет бухгалтерский учет в рублях. Принципы РСБУ значительно отличаются от принципов и процедур МСФО. Следовательно, с целью формирования отчетности по МСФО, финансовая отчетность, подготовленная на основе российских счетов Компании, была, где необходимо, скорректирована с учетом принципов МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, влияющих на величину активов и обязательств, а также суммы доходов и операционных расходов за отчетный период. Наиболее существенные оценки в отношении следующего финансового года делаются в оценке резервов предстоящих расходов и отложенного налога. Фактические результаты могут отличаться от предварительной оценки.

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Убытки от обесценения

Компания ежегодно пересматривает дебиторскую задолженность на предмет ее обесценения. Чтобы определить, нужно ли отражать убыток от обесценения в Отчете совокупном доходе, Компания оценивает наличие данных, указывающих на снижение ожидаемых будущих денежных потоков актива, и возможность его надежной оценки. Руководство использует различные методы оценки для определения сумм и сроков будущих потоков денежных средств.

Также делается оценка возможности возмещения сумм дебиторской задолженности. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе оценки платежеспособности дебиторов, опыта работы с ними и любых разногласий в прошлом, известных Компании. Если существуют объективные доказательства обесценения актива,

1.2. Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. По решению руководства, рубль был выбран в качестве функциональной валюты компании, поскольку он отражает экономическую сущность основополагающих событий и обстоятельств, связанных с деятельностью Компании. Российский рубль также является и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Финансовая информация представлена в тысячах рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

Основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем начала использования основных средств и заканчивая месяцем выбытия основных средств. Стоимость основных средств амортизируется в течение всего срока полезного действия.

Авансы по основным средствам признаются в составе основных средств (внеоборотные активы). Авансы, которые реализуются, путем обмена внеоборотных активов вместо получения денежных средств или финансовых активов, не являются финансовыми активами и оцениваются по справедливой стоимости выданных денежных средств и их эквивалентов.

Прибыль и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы поступлений с балансовой стоимостью. Эти показатели отражаются в Отчете совокупном доходе.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы являются идентифицируемыми неденежными активами, не имеющими физической формы.

Актив является ресурсом, который:

- контролируется предприятием по результатам прошедших событий;
- предположительно может принести экономические выгоды предприятию в будущем.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом на протяжении всего оценочного срока полезного действия.

2.3. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из величин - себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость запасов определяется с использованием средневзвешенной себестоимости.

2.4. Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность

Выданные займы, кредиты и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и не обращаются на рынке. Данные активы являются следствием предоставленных денежных средств, товаров или услуг должнику, не планирующему реализовать дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность и займы, которые представляют собой договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от другого предприятия, классифицируются как финансовые активы. При первоначальном признании они оцениваются по справедливой стоимости. Дебиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости вознаграждения к получению.

В конце каждого финансового года дебиторская задолженность проверяется путем подтверждения остатков. Вся краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность от компаний должна быть взаимно подтверждена по состоянию на дату финансовой отчетности.

Оценка резерва по дебиторской задолженности производится, когда более не представляется возможным взыскать полную сумму дебиторской задолженности в соответствии с первоначально установленными условиями. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и ее реализуемой стоимостью, которая соответствует приведенной стоимости ожидаемых денежных поступлений, дисконтированных по процентной ставке, применяемой аналогичными кредиторами. Не подлежащая взысканию дебиторская задолженность списывается в момент признания ее невозможной к взысканию.

При внесении каких-либо корректировок стоимости дебиторской задолженности, необходимо учитывать не только события, которые произошли до отчетной даты, но также и события после отчетной даты, которые были выявлены до даты финансовой отчетности, а также события, корректирующие финансовую отчетность, если они влияют на дебиторскую задолженность, которая была принята предприятием к учету по состоянию на отчетную дату.

Резервы по дебиторской задолженности признаются в составе прочих операционных расходов или финансовых расходов, если они связаны с процентами.

Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что в отношении должника будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации, а также отказ или уклонение от выплаты являются показателями того, что дебиторская задолженность обесценивается. Сумма резерва отражается в Отчете совокупном доходе.

2.5. Выданные займы

Выданные займы представляют собой займы, выданные третьим лицам. Они оцениваются первоначально по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

2.6. Уставный капитал

(а) Доли участников

Уставный капитал состоит из долей участников.

(b) Распределение прибыли

Прибыль, подлежащая распределению, признается в качестве обязательства в периоде, в котором она была утверждена к распределению участниками.

2.7. Кредиты и займы полученные

При первоначальном признании займы полученные отражаются по справедливой стоимости. Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств. Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия – от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с

использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем. При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты, займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты – как долгосрочные займы.

2.8. Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по своей фактической стоимости.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, а также денежные средства, ограниченные к использованию, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и высоколиквидные финансовые капиталовложения со сроком окупаемости не более трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие денежные суммы, а риск изменения их стоимости незначителен.

2.10. Налог на прибыль организации

Налог на прибыль или убыток за год состоит из текущего и отложенного налога. Налог на прибыль организации признается в Отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда он относится к статьям, напрямую признаваемым в составе собственного капитала. В таком случае налог признается в составе собственного капитала.

Расход по текущему налогу представляет собой ожидаемые налоги к уплате по налогооблагаемому доходу за год по налоговым ставкам, действующим или фактически действующим по состоянию на отчетную дату. В состав расходов по текущему налогу входят также любые корректировки по сумме налога к уплате в отношении прошлых лет.

Сумма отложенного налога определяется предполагаемым способом реализации или погашения балансовой стоимости активов и обязательств с учетом налоговых ставок, действующих или фактически действующих по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только пропорционально вероятности будущей налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Отложенный налоговый актив сокращается в тех случаях, когда отсутствует вероятность того, что в будущем будет реализована соответствующая налоговая льгота.

2.11. Выплаты и льготы сотрудникам

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

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

Компания не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонализированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии.

Обязательства Компании по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.12. Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее юридическое или с высокой степенью вероятности предполагаемое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, и может быть произведена

надежная оценка соответствующей суммы. В случае, если Общество ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что получение возмещения является бесспорным.

Резерв под реструктуризацию состоит из суммы неустоек по расторжению договоров аренды и выходные пособия работников. Не признаются резервы под будущие операционные убытки.

2.13. Операционная аренда

Активы, предоставленные в аренду, по условиям которой арендодатель сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, признаются в составе операционной аренды. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в Отчете о совокупном доходе в периоде, в котором они были рассчитаны в соответствии с условиями договора аренды.

2.14. Признание выручки

Выручка состоит из справедливой стоимости реализации товаров и услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, вычетов и скидок. Выручка признается следующим образом:

- ✓ Реализация услуг признается в отчетном периоде, в котором они были предоставлены, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой на основании фактически предоставленной услуги, как процентное соотношение от общей стоимости услуг, которые должны быть предоставлены.

Выручка главным образом получена от управления паевым инвестиционным фондом.

- ✓ Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

2.15. Себестоимость продаж

Себестоимость включает расходы, непосредственно относящиеся к осуществлению деятельности по управлению паевым инвестиционным фондом.

2.16. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и соответствующие страховые взносы, а также расходы по содержанию офисных помещений, аренде и прочие расходы.

2.17. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

2.17.1 Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Общество не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

Поправки к МСФО (IFRS) 11 Учет приобретения долей в совместных операциях

Поправки к МСФО (IAS) 1 Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации

Поправки к МСФО Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2015 годов

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

все признанные ФА, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости (АСт), либо по справедливой стоимости (ССт). В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по АСт. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определенные даты, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по ССт. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструментов, не предназначенных для торговли - по ССт через ПСД с признанием в ПиУ только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).

Изменения ССт ФО ОССЧПиУ, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в ПСД, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в ПиУ. Изменение ССт в связи с изменением собственного кредитного риска ФО не подлежит последующей реклассификации в отчет о ПиУ. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения ССт ФО ОССЧПиУ целиком признавались в отчете о ПиУ.

При определении обесценения ФА МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания ФА. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для предприятий. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: предприятие должно признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;

Этап 2: Определить обязательства по договору;

Этап 3: Определить стоимость сделки;

Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательствами по договору, и

Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязательства по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправка к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»

В поправках к МСФО (IFRS) 11 представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом. В частности, поправки предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 и прочим стандартам (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на которую отнесен гудвилл при приобретении совместной операции). Эти же требования должны применяться при создании совместной деятельности в тех случаях, когда одна из сторон вносит в качестве вклада уже существующий бизнес.

Участник совместной операции также обязан раскрыть соответствующую информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в отношении объединения бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 применяются перспективно для приобретений долей в совместных операциях, являющихся бизнесом, в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или

если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки применяются перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позже. В настоящее время Общество использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство Компании считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным

предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние 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 к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS)

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенное влияние на отчетность Общества, поскольку Общество не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2015 годов

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2015 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость	Земля	Машины и оборудование	Компьютерная техника	Транспортные средства	Мебель и прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2013	-	-	116	-	-	116
Поступления	-	40	90	-	11	141
По состоянию на 31 декабря 2014	-	40	206	-	11	257
Поступления	-	-	169	-	-	169
По состоянию на 31 декабря 2015	-	40	375	-	11	426
Накопленная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2013	-	-	(18)	-	-	(18)
Изменения за период	-	(1)	(32)	-	-	(33)
По состоянию на 31 декабря 2014	-	(1)	(50)	-	-	(51)
Изменения за период	-	(4)	(65)	-	(2)	(70)
По состоянию на 31 декабря 2015	-	(5)	(115)	-	(2)	(122)
По состоянию на 31 декабря 2013	-	-	98	-	-	98
По состоянию на 31 декабря 2014	-	38	156	-	12	206
По состоянию на 31 декабря 2015	-	35	260	-	9	304

ООО «РИО» выбрало для учета объектов основных средств метод использования исторической стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	Программное обеспечение	Итого
Баланс по состоянию на 31 декабря 2013	179	179
Поступления	52	52
Баланс по состоянию на 31 декабря 2014	231	231
Поступления	274	274
Баланс по состоянию на 31 декабря 2015	505	505
Амортизация		
Амортизация на 31 декабря 2013	(46)	(46)
Изменения за период	(67)	(67)
Амортизация на 31 декабря 2014	(113)	(113)
Изменения за период	(98)	(98)
Амортизация на 31 декабря 2015	(211)	(211)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2013	133	133
Баланс по состоянию на 31 декабря 2014	118	118
Баланс по состоянию на 31 декабря 2015	294	294

5. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически обоснованное право зачесть текущее налоговое требование против текущего налогового обязательства, и когда отложенные налоги на прибыль связаны с подобными налогами в рамках одной юрисдикции.

Совокупное движение по счетам учета отложенного налога показано ниже:

	31.12.2015	31.12.2014
На начало года	5 753	1 961
Налог, включенный в прибыли и убытки	1 555	3 792
На конец года	7 308	5 753

6. ЗАПАСЫ

Совокупное движение по счетам учета запасов показано ниже:

	31.12.2015	31.12.2014
Сырье и материалы	22	28
Итого запасов	22	28

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2015	31.12.2014
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности (третьи стороны)	603	100
Текущие налоговые активы	141	121
Авансы выплаченные	121	526
Прочая дебиторская задолженность	67	32
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	932	779

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Общества относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

В 2014 и 2015 годах резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. дебиторская задолженность, переданная в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, а также задолженность по полученным займам у Общества отсутствуют.

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Краткосрочные финансовые активы		
ПАИ и акции	104 610	88 013
Итого краткосрочные финансовые активы	104 610	88 013

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства в рублях на счетах в банке	270	5
Итого:	270	5

На 31.12.2015 и 31.12.2014 у компании не имеется денежных средств, ограниченных к использованию.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2015	31.12.2014
Уставный капитал	129 319	102 038
Итого	129 319	102 038

	31.12.2015		31.12.2014	
	Уставный капитал	Доля владения, %	Уставный капитал	Доля владения, %
Гусаков Иван Константинович	37 703	29	28 571	28
Продовиков Дмитрий Сергеевич	-	-	23 477	22
Продовикова Алеся Викторовна	14 235	11	-	-
Склярук Владимир Анатольевич	6 266	5	-	-
Спиридов Виталий Георгиевич	25 342	20	19 996	20
Толканица Александр Михайлович	-	-	9 999	10
Учитель Дмитрий Юрьевич	25 341	20	19 995	20
Шелобков Алексей Анатольевич	20 432	15	-	-
Итого	129 319	100.00%	102 038	100.00%

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2015	31.12.2014
Добавочный капитал	78	5 160
Итого	78	5 160

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Основная задолженность по кредитам и займам	18 594	10 514
Задолженность по процентам	771	62
Итого краткосрочных кредитов и займов	19 365	10 576

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Налог на доходы физических лиц	-	40
Прочие налоги	-	20
Внебюджетные фонды	-	81
Итого	-	141

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (третьим сторонам)	62	154
Итого кредиторская задолженность по основному виду деятельности	62	154
Прочая кредиторская задолженность		
Авансы и прочие обязательства	108	20
Задолженность перед персоналом	2	44
Резервы предстоящих расходов и платежей	914	774
Итого прочая кредиторская задолженность	1 024	839
Итого	1 086	993

15. ВЫРУЧКА

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014</u>
Выручка от доверительного управления ценными бумагами и ПИФами	12 253	2 062
Итого	12 253	2 062

Выручка Общества связана с оказанием услуг по управлению ценными бумагами и ПИФами.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Стоимость	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014</u>
Заработная плата и расходы, связанные с ней	(6 266)	(11 455)
Расходы на аренду	(4 109)	(145)
Итого	(10 375)	(11 600)

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включающие заработную плату и связанные с ней расходы, 6 266 тыс. руб. за 2015 год и 11 455 тыс. руб. за 2014 год.

17. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Расходы на материалы	(131)	(26)
Аренда	(519)	(1 704)
Амортизация ОС, НМА	(321)	(34)
Командировочные расходы	-	(63)
Налоги	(1)	(1)
Профессиональные услуги (аудиторские, услуги оценщика и др.)	(161)	(1 392)
Подбор персонала	(48)	-
Расходы на рекламу	(222)	-
Маркетинговые услуги	(1 917)	-
Информационные услуги	(2 616)	(1 888)
Прочие расходы	(1 436)	(1 088)
Итого	(7 372)	(6 196)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прочие доходы		
Доходы по операциям с фин. инструментами	-	188
Доходы от продажи валюты	-	62
Прочие доходы	-	169
Итого прочие доходы	-	419
Прочие расходы		
Расходы по перепродаже ценных бумаг	-	(147)
Возмещение убытков к получению (уплате)	(452)	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами	-	(116)
Доходы (расходы), связанные с переоценкой внеоборотных активов	(5 602)	(816)
Курсовые разницы	(1 090)	(2 769)
Расходы от продажи валюты	(48)	-
Прочие расходы	(318)	(235)
Итого прочие расходы	(7 510)	(4 083)
Итого	(7 510)	(3 664)

19. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД И РАСХОД

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Финансовый доход		
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	3
Итого финансовый доход	-	3
Финансовый расход		

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(652)	(434)
Итого финансовый расход	(652)	(434)
Итого финансовый доход и расход	(652)	(431)

20. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог	1 554	3 793
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 554	3 793

Расхождения в критериях признания активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по МСФО и в целях налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговые последствия изменений в этих временных разницах учитываются по официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Ниже приводится сверка налога на прибыль, рассчитанного по нормативной налоговой ставке, и фактического налога на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль до налогообложения	(13 656)	(19 829)
Налог на прибыль организации	1 554	3 793
Итого прибыль после налогообложения	(12 102)	(16 036)

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2015 году Компания не участвовала в каких-либо судебных разбирательствах, которые могут привести к образованию условных обязательств.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений судебных решений, зачастую нечётко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство считает, что ими был создан соответствующий резерв по налоговым обязательствам в соответствии с их пониманием положений российского законодательства. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, что может привести к серьезным последствиям.

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Компания не осуществляла сделки со связанными сторонами в 2014 и 2015 году.

23. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ

Правовые риски.

Общество признает существенными риски предъявления третьими лицами исковых требований и претензий, связанных с возникновением спорных ситуаций, а также предъявления исковых требований и претензий третьим лицам.

С целью минимизации последствий реализации правовых рисков используются различные механизмы, направленные как на достижение соглашения с контрагентами (в досудебном порядке или путем заключения мировых соглашений в процессе судебных разбирательств), так и на отстаивание интересов компаний Общества в судебном порядке (поддержание правовой позиции по делу, направленной на отказ в удовлетворении исковых требований к Обществу и удовлетворение законных требований Общества).

Финансовые риски.

Валютные риски.

Доходы Общества формируются в валюте Российской Федерации – рублях. Текущие обязательства компаний по кредитам и займам также выражены в рублях. Риски – незначительны. В отношении колебаний курса обмена иностранных валют можно отметить, что они влияют на экономику России в целом, а значит, косвенно могут сказываться на деятельности компаний Общества.

Риски ликвидности.

Уровень текущей ликвидности позволяет утверждать, что риск неисполнения Обществом своих обязательств в установленные сроки и в полном объеме незначителен. В целях снижения последствий возникновения указанного риска Общество осуществляет контроль уровня долговой нагрузки.

Риск процентных ставок.

Риск процентной ставки — это риск, при котором изменения в ставках неблагоприятно повлияют на финансовый результат Общества.

Общество подвергается рискам, которые связаны с изменением процентных ставок, в основном касающихся депозитов.

Риск изменения процентных ставок может оказаться существенным для Общества. С минимизацией риска изменения процентных ставок Общество стремится к диверсификации портфеля заимствования.

Инфляционные риски.

В настоящий момент уровень инфляции 15-17% не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим является уровень инфляции, превышающий 20-25%.

Риски, связанные с возможным ростом дебиторской задолженности.

Фактором экономического риска для компаний Общества является рост дебиторской задолженности, который может быть спровоцирован ухудшением условий ведения деятельности контрагентов и неспособностью последних оплачивать услуги Общества в срок и в полном объеме. Вероятность возникновения указанных рисков может быть сопряжена с ухудшением экономической ситуации в России в целом.

Влияние данных рисков минимизируется посредством внедрения программы сокращения издержек, мониторингом рыночной ситуации, ужесточением платежной дисциплины покупателей и другими мероприятиями.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты) в период после 31 декабря 2015 года и по текущую дату отсутствовали.

Генеральный директор
Елин С.В.



ВСЕГО ПРОШТО,
ПРОНУМЕРОВАНО
двадцать ЛИСТОВ *ав*
(двадцать)