

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

за 2017 год

г. Москва

2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017	9
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА ..	10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	11
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	13
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	14
1. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	14
1.1. <i>Принцип соответствия</i>	14
1.2. <i>Функциональная валюта и валюта представления</i>	15
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
2.1. <i>Основные средства</i>	15
2.2. <i>Нематериальные активы</i>	15
2.3. <i>Товарно-материальные запасы</i>	15
2.4. <i>Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность</i>	16
2.5. <i>Выданные займы</i>	16
2.6. <i>Уставный капитал</i>	16
2.7. <i>Кредиты и займы полученные</i>	16
2.8. <i>Кредиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая кредиторская задолженность</i>	17
2.9. <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	17
2.10. <i>Налог на прибыль организации</i>	17
2.11. <i>Выплаты и льготы сотрудникам</i>	17
2.12. <i>Резервы</i>	17
2.13. <i>Операционная аренда</i>	18
2.14. <i>Признание выручки</i>	18
2.15. <i>Себестоимость продаж</i>	18
2.16. <i>Общехозяйственные и административные расходы</i>	18
2.17. <i>Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации</i>	18
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
5. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ	23
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	24
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	24
10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	24
11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
13. ВЫРУЧКА	25
14. СЕБЕСТОИМОСТЬ	25
15. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	26
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
17. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД И РАСХОД	27
18. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	27
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	28
21. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ	28
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	29

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» за 2017 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:

Наименование: Акционерное общество «Аудит и право» (АО «АИП»).

Адрес местонахождения: 115191, Г. Москва, Духовской пер., д. 17, стр. 1, пом. 25

Юридический адрес: 119180, г. Москва, ул.Б. Полянка, д.15 офис 30

Контактный телефон (факс): (495) 236-7750.

E-mail: info@ap-group.ru.

Свидетельство о государственной регистрации: ОГРН 1117746311836.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестре аудиторов
и аудиторских организаций (ОРНЗ): 11406035722 от 05 ноября 2014 г.

Мнение

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

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том
числе:

- отчета об изменениях капитала за 2017 год;
- отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к отчетности ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА (И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ) ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» 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 ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 основой 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;
- 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 ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» 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 ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 ООО «РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководству аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

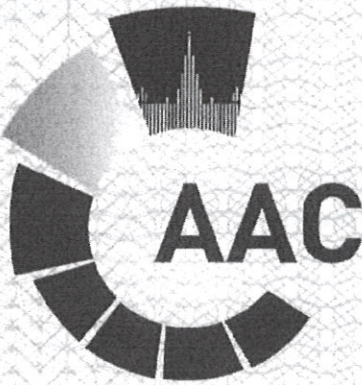
Генеральный директор
Акционерного общества «Аудит и право»



Елин С.В.

Дата аудиторского заключения
М.П.

«30» марта 2018 г.



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



Генеральный директор
Елин С.В.

ООО «РИО»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017

(в тыс. руб.)

	Примечания	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	177	274
Нематериальные активы	4	103	150
Отложенные налоги (ОНА)	5	5 616	5 638
Итого долгосрочные активы		5 896	6 062
Краткосрочные активы			
Запасы	6	-	-
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности и прочая дебиторская задолженность	7	1 024	945
Финансовые активы	8	46 162	102 200
Денежные средства и их эквиваленты	10	872	9 536
Итого краткосрочные активы		48 058	112 681
ИТОГО АКТИВЫ		53 954	118 743
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	23 516	129 319
Добавочный капитал	11	40 167	1 646
Нераспределенная прибыль		(32 987)	(24 372)
Итого капитал и резервы		30 696	106 593
Долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	-	11 816
Налоги к уплате	13	-	-
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности	14	8	82
Прочая кредиторская задолженность	14	23 250	252
Итого краткосрочные обязательства		23 258	12 150
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		53 954	118 743

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-27, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2017 год была утверждена 28 марта 2018 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ /Спиридов В.Г./

28 марта 2018 года

ООО «РИО»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в тыс. руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год закончившийся 31 декабря 2016
Выручка	15	5 838	8 017
Себестоимость	16	-	(5 821)
Валовая прибыль/убыток		5 838	2 196
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	17	(15 017)	(1 469)
Прибыль (убыток) от продаж		(9 179)	727
Прочие доходы	18	8 104	15 252
Прочие расходы	18	(7 533)	(1 720)
Операционная прибыль		(8 608)	14 259
Финансовые расходы	19	(704)	(1 015)
Финансовые доходы	19	719	163
Прибыль до вычета налога на прибыль		(8 593)	13 407
Расходы по налогу на прибыль	20	(22)	(1 671)
Чистая прибыль		(8 615)	11 736
Прочий совокупный доход после налога		-	-
Итого совокупный доход за год		(8 615)	11 736

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-27, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2017 год была утверждена 28 марта 2018 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ / Спиридов В.Г./

28 марта 2018 года

ООО «РИО»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

(в тыс. руб.)

Показатель	2017 г.	2016 г.
Денежные средства от основной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(8 593)	13 407
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Амортизация НМА	(25)	100
Амортизация ОС	(10)	70
Списание НМА	323	323
Резерв на отпуска	358	(663)
Увеличение (уменьшение) капитала	(67 282)	1 568
Восстановление ОС из списанных расходов по ТМЦ	(24)	(24)
Проценты по займам полученным	(15)	852
Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале	(75 268)	15 633
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	(80)	(12)
Увеличение (уменьшение) прочих текущих активов	77	106
Увеличение (уменьшение) товарно-материальных запасов	-	22
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	22 565	(90)
Денежные средства от операционной деятельности	(52 706)	15 659
Проценты уплаченные	(704)	(1 015)
Чистые денежные средства от основной деятельности	(53 410)	14 644
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств, объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	130	(16)
Приобретение (продажа) нематериальных активов	(326)	(386)
Изменение финансовых активов (акций, паев)	56 756	2 573
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	56 560	2 171
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	-	-
Денежные средства внесенные в счет увеличения капитала	(11 816)	(7 549)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(11 816)	(7 549)

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Показатель	2017 г.	2016 г.
Уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(8 666)	9 266
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	9 536	270
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	872	9 536

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-27, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2016 год была утверждена 28 марта 2017 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ / Спиридов В.Г./
28 марта 2017 года

ООО «РИО»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в тыс. руб.)

Показатель	в тысячах российских рублей			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31.12.2015 г.	129 319	78	(36 108)	93 289
Увеличение добавочного капитала	-	1 568	-	1 568
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-
Чистая прибыль 2016 года	-	-	11 736	11 736
По состоянию на 31.12.2016 г.	129 319	1 646	(24 372)	106 593
Увеличение добавочного капитала	-	38 521	-	38 521
Уменьшение уставного капитала	(105 803)	-	-	(103 803)
Чистая прибыль 2017 года	-	-	(8 615)	(8 615)
По состоянию на 31.12.2017 г.	23 516	40 167	(32 987)	30 696

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 10-27, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2017 год была утверждена 28 марта 2018 года руководством в лице:

Генеральный директор _____ / Спиридов В.Г./

28 марта 2018 года

ООО «РИО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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

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 долевые инструменты оцениваются по ССт. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевых 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 2012-2017 годов

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2017 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 2015	-	40	375	-	11	426
Поступления	-	-	63	-	-	63
По состоянию на 31 декабря 2016	-	40	438	-	11	489
Выбытие	-	-	(84)	-	-	(84)
По состоянию на 31 декабря 2017	-	40	354	-	11	405
Накопленная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2015	-	(5)	(115)	-	(2)	(122)
Изменения за период	-	(3)	(88)	-	(2)	(93)
По состоянию на 31 декабря 2016	-	(8)	(203)	-	(4)	(215)
Изменения за период	-	(3)	(91)	-	(2)	(96)
Износ по выбывшим ОС	-	-	83	-	-	83
По состоянию на 31 декабря 2017	-	(11)	(211)	-	(6)	(228)
По состоянию на 31 декабря 2015	-	35	260	-	9	304
По состоянию на 31 декабря 2016	-	32	235	-	7	274
По состоянию на 31 декабря 2017	-	29	144	-	5	177

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 2015	505	505
Поступления	57	57
Баланс по состоянию на 31 декабря 2016	562	562
Выбытие	(12)	(12)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2017	550	550
Амортизация		
Амортизация на 31 декабря 2015	(211)	(211)
Изменения за период	(201)	(201)
Амортизация на 31 декабря 2016	(412)	(412)
Изменения за период	(35)	(35)
Амортизация на 31 декабря 2017	(447)	(447)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2015	294	294
Баланс по состоянию на 31 декабря 2016	150	150
Баланс по состоянию на 31 декабря 2017	103	103

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:

	31.12.2017	31.12.2016
На начало года	5 638	7 308
Налог, включенный в прибыли и убытки	(22)	1 670
На конец года	5 616	5 638

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по основному виду деятельности (третьи стороны)	738	572
Текущие налоговые активы	-	65
Авансы выплаченные	39	308
Прочая дебиторская задолженность	247	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 024	945

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 2016 и 2017 годах резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. дебиторская задолженность, переданная в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, а также задолженность по полученным займам у Общества отсутствуют.

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные финансовые активы		
ПАИ и акции	46 162	102 200
Итого краткосрочные финансовые активы	46 162	102 200

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства в рублях на счетах в банке	872	9 536
Итого:	872	9 536

На 31.12.2017 и 31.12.2016 у компании не имеется денежных средств, ограниченных к использованию.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2017	31.12.2016
Уставный капитал	23 516	129 319
Итого	23 516	129 319

	31.12.2017		31.12.2016	
	Уставный капитал	Доля владения, %	Уставный капитал	Доля владения, %
Гусаков Иван Константинович	7 525	32	41 382	32
Продовикова Алеся Викторовна	2 589	11	14 235	11
Ерунцов Антон Юрьевич	4 608	20	25 342	20
Учитель Дмитрий Юрьевич	4 843	21	26 634	21
Шелобков Алексей Анатольевич	3 951	16	21 726	16
Итого	23 516	100.00%	129 319	100.00%

Решение об уменьшении уставного капитала было принято протоколом № 60 от 03.11. 2016 г. Лист записи ЕГРЮЛ от 17.02.2017 года содержит сведения об уменьшении Уставного капитала Общества до 23 516 тыс. руб. без изменения долей участников:

- Гражданин РФ Гусаков Иван Константинович, доля составляет 32%, эквивалент 7 525 тыс. руб.;
- Гражданка РФ Продовикова Алеся Викторовна, доля составляет 11,008%, эквивалент 2 589 тыс. руб.;
- Гражданин РФ Ерунцов Антон Юрьевич, доля составляет 19,5966%, эквивалент 4 608 тыс. руб.;
- Гражданин РФ Учитель Дмитрий Юрьевич, доля составляет 20,5954%, эквивалент 4 843 тыс. руб.;
- Гражданин РФ Шелобков Алексей Анатольевич, доля составляет 16,8%, эквивалент 3 951 тыс. руб.

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2017	31.12.2016
Добавочный капитал	40 167	1 646
Итого	40 167	1 646

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Основная задолженность по кредитам и займам	-	10 963
Задолженность по процентам	-	853
Итого краткосрочных кредитов и займов	-	11 816

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2017	31.12.2016
Кредиторская задолженность по основному виду деятельности		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (третьим сторонам)	8	82
Итого кредиторская задолженность по основному виду деятельности	8	82
Прочая кредиторская задолженность		
Авансы и прочие обязательства	22 640	-
Задолженность перед персоналом	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	610	252
Итого прочая кредиторская задолженность	23 250	252
Итого	23 258	334

13. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Выручка от доверительного управления ценными бумагами и ПИФами	5 838	8 017
Итого	5 838	8 017

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

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Заработная плата и расходы, связанные с ней	-	(5 377)
Расходы на аренду	-	(444)
Итого	-	(5 821)

15. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Расходы на материалы	(4)	(82)
Заработная плата	(9 207)	-
Аренда	(1 704)	-
Амортизация ОС, НМА	-	(57)
Налоги	(349)	(111)
Связь	-	(104)
Профессиональные услуги (аудиторские, услуги оценщика и др.)	(407)	(499)
Консалтинговые, информационные и юридические услуги	(2 821)	(309)
Программное обеспечение	(252)	(185)
Информационные услуги	(25)	-
Прочие расходы	(248)	(122)
Итого	(15 017)	(1 469)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Прочие доходы		
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	191	864
Списание ранее начисленной переоценки ценных бумаг	-	4 758
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	6 636	-
Долевое участие в российских организациях	1 206	-
Безвозмездная передача денежных средств от участника	-	9 237
Курсовые разницы	-	363
Прочие доходы	71	30
Итого прочие доходы	8 104	15 252
Прочие расходы		
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	(1 617)
Прочие расходы	(7 533)	(103)
Итого прочие расходы	(7 533)	(1 720)
Итого	571	13 532

17. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД И РАСХОД

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Финансовый доход		
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	719	163
Итого финансовый доход	719	163
Финансовый расход		
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(704)	(1 015)
Итого финансовый расход	(704)	(1 015)
Итого финансовый доход и расход	15	(852)

18. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог	(22)	(1 671)
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	(22)	(1 671)

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 2017 года и 31 декабря 2016 года.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Прибыль до налогообложения	(8 593)	(13 407)
Налог на прибыль организации	(22)	(1 671)
Итого прибыль после налогообложения	(8 615)	11 736

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2017 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 нечетко

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.

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Компания не осуществляла сделки со связанными сторонами в 2016 и 2017 году.

21. 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 неспособности последних оплачивать услуги Общества в срок и в полном объеме. Вероятность

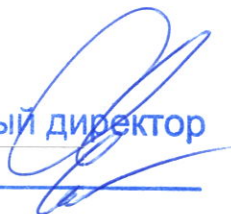
возникновения указанных рисков может быть сопряжена с ухудшением экономической ситуации в России в целом.

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

22. 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 2017 года и по текущую дату отсутствовали.

Генеральный директор
Елин С.В.



ВСЕГО ПРОШИТО,
ПРОНУМЕРОВАНО
29 двести ЛИСТОВ
(двадцать девять)