АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Аудитинкон

ООО «АУДИТИНКОН»

СРО НП «Российская Коллегия Аудиторов»

Тел.: (343) 355-48-91, факс: (343) 355-48-51,
E-mail: audit@etel.ru www.auditincon.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения»,
подготовленной в соответствии с МСФО
по итогам деятельности за год, закончившийся 31.12.2015 г.

г. Екатеринбург
2016 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения», подготовленной в соответствии с МСФО по итогам деятельности за год, закончившийся 31.12.2015 г.

Участникам
ООО «УК «ОИР»,
иным лицам

Аудируемое лицо:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения»,
сокращенное наименование: ООО «УК «ОИР»,
ОГРН 1126671012203,
Российская Федерация, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, д. 110А/ул. Московская, д. 131.

Аудиторская организация:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТИНКОН»,
сокращенное наименование: ООО «АУДИТИНКОН»,
ОГРН 1026602315530,
620062, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 8, офис 506,
член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов», регистрационный номер записи 05 от 22.12.2009 г. о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов,
ОРНЗ 11205018696.

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой 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 годовой финансовой 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 годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность 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 Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения» 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.

Главный аудитор ООО «АУДИТИНКОН» Е.А. Вострякова
Квалификационный аттестат аудитора № 03-000504

30 марта 2016 года

Финансовая отчетность
Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:

	СТРАНИЦА
Отчет о финансовом положении	1
Отчет прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в собственном капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-24

ООО «УК «ОИР»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Приме-чания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ:				
Денежные средства и эквиваленты	8	220	1 833	2 820
Депозитные счета в кредитных организациях	9	93 288	91 674	35 031
Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль		4 093	4 386	5 693
Отложенный налоговый актив		-	-	-
Основные средства	11	6	7	7
Займы выданные		-	-	46 311
Прочие активы	12	771	186	332
АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ СОБСТВЕННИКАМ КОМПАНИИ:				
Денежные средства и эквиваленты		-	-	-
Депозитные счета в кредитных организациях		-	-	237 851
Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль		-	-	-
Отложенный налоговый актив		-	-	-
Основные средства		-	-	-
Запасы		-	-	598
Финансовые вложения		-	-	27 915
Прочие активы		-	-	364 223
ИТОГО АКТИВЫ		**98 378**	**98 086**	**720 781**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Прочие обязательства	14	284	437	213
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**284**	**437**	**213**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	13	30	30	30
Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)		-	-	-
Нераспределенная прибыль		98 064	97 619	720 538
ИТОГО КАПИТАЛ		**98 094**	**97 649**	**720 568**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		**98 378**	**98 086**	**720 781**

От имени руководства ООО «УК «ОИР»

Директор _____ Иванов В.И.

«25» марта 2016 года

г. Екатеринбург

Примечания №1-21 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «УК «ОИР»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	15	2 250	-
Управленческие расходы	17	(11 313)	(9 910)
Процентные доходы	16	9 859	16 034
Процентные расходы		-	-
Прочие доходы		1	-
Административные и прочие операционные расходы		(59)	(129)
ПРИБЫЛЬ ДО ВЫЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		**738**	**5 995**
Расходы по налогу на прибыль	18	(293)	(1 327)
ПРИБЫЛЬ ПОСЛЕ НАЛОГА		**445**	**4 668**
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток		-	-
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		-	-
Совокупный доход за период		-	-

От имени руководства ООО «УК «ОИР»

Директор _____ Иванов В.И.

«25» марта 2016 года

г. Екатеринбург

Примечания №1-21 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «УК «ОИР»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2013 года	**30**	**720 538**	**720 568**
Прибыль за год		4 668	
Прочий совокупный доход:			
Дивиденды выплаченные			
Реструктуризация		(627 587)	
31 декабря 2014 года	**30**	**97 619**	**97 649**
Прибыль за год		445	
Прочий совокупный доход:			
Дивиденды выплаченные			
31 декабря 2015 года	**30**	**98 064**	**98 094**

От имени руководства ООО «УК «ОИР»
Директор _____ Иванов В.И.

«25» марта 2016 года
г. Екатеринбург

Примечания №1-21 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

)О «УК «ОИР»
ЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ Т/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Средства, полученные от клиентов	15	1 751	-
Управленческие расходы	17	(11 786)	(9 701)
Проценты уплаченные		-	-
Прочие доходы		235	3 163
Административные и прочие операционные расходы		(59)	(59)
Чистый прирост/снижение по прочим активам		-	
Чистый прирост/снижение по прочим обязательствам		-	
Налог на прибыль уплаченный		-	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**(9 859)**	**(6 597)**
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Покупка основных средств		-	-
Депозиты в кредитных организациях размещенные		-	-
Депозиты в кредитных организаций погашенные		-	-
Процентные доходы	16	11 246	41 675
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**11 246**	**41 675**
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление по займам		-	19 286
Погашение по займам		-	-
Выплаченные дивиденды		-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		-	19 286
Реструктуризация		-	**(237 851)**
Прирост/использование денежных средств и их эквивалентов		**1 387**	**(183 487)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**91 833**	**275 320**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**93 220**	**91 833**

От имени руководства ООО «УК «ОИР»

Директор

Иванов В.И.

«25» марта 2016 года

г. Екатеринбург

Примечания №1-21 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., для ООО «УК «ОИР» (далее – «Компания»).
Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Дата государственной регистрации: 16 июля 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г., 01 января 2014 г. владельцем Компании является г-н Клименко С.В.
Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 620144, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Шейнкмана, дом 110, корпус А. Адрес места ведения хозяйственной деятельности совпадает с юридическим адресом.
Компания не имеет филиалов и представительств.
Основная деятельность. Основной вид деятельности Компании - доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов. По состоянию на 31 декабря 2015 г. под управлением ООО «УК «ОИР» находится один фонд - Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Перспектива».
Компания имеет лицензию № 21-000-1-00989 от 02 марта 2015г., выданную Центральным банком Российской Федерации на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (без ограничения срока действия)
Деятельность регулируется Центральным банком Российской Федерации.
Среднесписочная численность за 2015 год составила 7 человек (за 2014 год: 7 человек).
Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. В результате, в течение 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,1777 руб. до 72,8827 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 11% годовых;
- в январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2015 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 67,6409 руб. до 83,5913 руб. за доллар США;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка ЦБ РФ сохраняется на уровне 11% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми требованиями МСФО, которые применимы для составления данной финансовой отчетности, следуя требованиям МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Основные средства. Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и повседневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на дооборудование и реконструкцию основных средств увеличивают остаточную стоимость объекта основных средств без изменения срока полезного использования, если указанные затраты осуществлялись в течение установленного срока полезного использования объекта.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	25-70
Транспортные средства	5-20
Прочие	1-15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических расходов на их приобретение за исключением

возмещаемых налогов. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом исходя из норм, исчисленных, согласно сроку полезного использования нематериального актива. По объектам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются отдельным Приказом руководителя Компании исходя из предполагаемого срока полезного использования нематериального актива.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы

бытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или значительно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих прибылей и убытков с использованием иных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется руководством Предпряития. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствует учетной политике, приведенной выше в отношении торговых инвестиций.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

В категорию *активов, удерживаемых до погашения,* входят котируемые на рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Компании имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Все прочие финансовые активы входят в категорию *активов, имеющихся в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим

подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости выданных займов, Компания использует такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков. Между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при помощи метода оценки, могут возникнуть разницы. Такие разницы равномерно амортизируются в течение срока действия займа.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (a) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (b) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые

Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с условиями договоров в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных потоков денежных средств, связанных с данными активами, с учетом имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий, приводящих к убытку, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании. Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций

по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость. Услуги по доверительному управлению, оказываемые управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов недвижимости, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Уставный капитал. Капитал Компании состоит из долей участников. Учитывая то, что по уставу Компании участники не имеют права требовать выкупа своей доли участия в Компании, доли участников классифицированы как капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки. *Выручка от реализации услуг по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов* признается в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере оказанию услуг по договору по состоянию на отчетную дату.

Прочие услуги. Выручка по договорам на оказание прочих услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Финансовые доходы и расходы. В состав финансовых доходов и расходов Компании входят процентный доход и расход, эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности и нетто величина прибыли или убытка от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Компании, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Доверительное управление имуществом ПИФ. Основным видом деятельности Компании является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов.

В соответствии с пунктом 18 МСФО (IFRS) 10 Компания действует в качестве агента и не консолидирует фонд, находящийся под ее управлением, в своей финансовой отчетности, поскольку:

- Компания использует свои правомочия по управлению деятельностью фонда в интересах других выгодоприобретателей (пайщиков) и действует в рамках параметров, установленных правилами доверительного управления фондом, и в соответствии с требованиями регулирующих органов;
- Компания не обладает правомочиями по принятию решения о передаче прав и обязанностей по договору доверительного управления фондом другой Компании. Решение о смене управляющей компании и отстранении Компании от принятия решений по управлению фондом может быть принято в любой момент общим собранием владельцев инвестиционных паев фонда;
- Компания получает за свои услуги вознаграждение и подвержено рискам изменения дохода от деятельности фонда, однако в рамках ограниченных параметров экономический интерес Компании и размер рисков изменения дохода не являются значительными. Вознаграждение Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами соизмеримо с оказанными услугами и соответствует стандартным коммерческим условиям;
- Компания не имеет других интересов и не несет дополнительных рисков в связи с осуществлением своей деятельности по управлению фондами.

Анализ взаимосвязи подверженности Компании риску изменения дохода от фонда вкупе с ее полномочиями по принятию решений в рамках ограниченных параметров указывает на то, что Компания является агентом по отношению к управляемому паевому инвестиционному фонду. Поэтому, в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10 Компания не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения, и не включает в свою финансовую отчетность активы и обязательства паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми она осуществляет.

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Компания готовит финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления.

5 Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2014 года, Компания подготавливала финансовую отчетность согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2015 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике.

При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2014 года, дату перехода Компании на МСФО. В данном пояснении объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2014 года согласно российским стандартам бухгалтерского учета, а также ранее опубликованной подготовленной согласно российским стандартам бухгалтерского учета финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, завершившийся на указанную дату.

Сверка собственных средств Компании на 1 января 2014 года (дата перехода на МСФО)

	Примечания	Российские стандарты бухгалтерского учета	Корректировки	МСФО на 1 января 2014 года
АКТИВЫ:				
Денежные средства и эквиваленты		275 320	(272 500)	2 820
Депозитные счета в кредитных организациях	5.1	-	35 031	35 031

Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль		5 693	-	5 693
Отложенный налоговый актив		-	-	-
Основные средства		7	-	7
Займы выданные	5.1	19 286	27 025	46 311
Запасы	5.2	614	(598)	16
Финансовые вложения	5.2	27 915	(27 915)	-
Прочие активы	5.1, 5.2	391 946	(391 630)	316
АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ СОБСТВЕННИКАМ КОМПАНИИ:				
Денежные средства и эквиваленты	5.2	-	237 851	237 851
Депозитные счета в кредитных организациях		-	-	-
Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль		-	-	-
Отложенный налоговый актив		-	-	-
Запасы	5.2	-	598	598
Финансовые вложения	5.2	-	27 915	27 915
Прочие активы	5.2	-	364 223	364 223
ИТОГО АКТИВЫ		**720 781**		**720 781**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Оценочные обязательства		-	-	-
Прочие обязательства		213	-	213
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**213**	**-**	**213**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал		30	-	30
Нераспределенная прибыль		720 538	-	720 538
ИТОГО КАПИТАЛ		**720 568**	**-**	**720 568**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		**720 781**	**-**	**720 781**

Сверка собственных средств Компании на 31 декабря 2014 года

	Примечания	Российские стандарты бухгалтерского учета	Корректировки	МСФО на 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ:				
Денежные средства и эквиваленты		91 833	(90 000)	1 833
Депозитные счета в кредитных организациях		-	91 674	91 674
Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль		4 386	-	4 386
Отложенный налоговый актив		-	-	-
Основные средства		7	-	7
Запасы	5.1	20	(20)	-
Прочие активы	5.1	1 840	(1 654)	186
ИТОГО АКТИВЫ		**98 086**		**98 086**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Прочие обязательства		437	-	437

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**437**	**-**	**437**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	30	-	30
Нераспределенная прибыль	97 619	-	97 619
ИТОГО КАПИТАЛ	**97 649**	**-**	**97 649**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	**98 086**	**-**	**98 086**

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Приме-чания	Российские стандарты бухгалтерского учета	Корректи-ровки	МСФО на 31 декабря 2014 года
Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами		-	-	-
Управленческие расходы	5.1	(9 381)	529	(9 910)
Коммерческие расходы	5.1	(4)	(4)	-
Процентные доходы		16 034	-	16 034
Процентные расходы		-	-	-
Административные и прочие операционные расходы	5.1	(654)	(525)	(129)
ПРИБЫЛЬ ДО ВЫЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		**5 995**	**-**	**5 995**
Расходы по налогу на прибыль		(1 327)	-	(1 327)
ПРИБЫЛЬ ПОСЛЕ НАЛОГА		**4 668**	**-**	**4 668**

Пояснения к сверкам собственных средств на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года и сверке общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

5.1 Экономический смысл операций

Согласно IAS 1 одним из основополагающих принципов МСФО является приоритет экономического содержания над формой. Поэтому остатки по некоторым счетам были перенесены в соотвтствующую их экономическому смыслу категорию. В частности, были перенесены:

- Проценты по размещенным в кредитных организациях средствам из категории «Прочие активы» в категорию «Депозитные счета в кредитных организациях»;
- Проценты начисленные по займам выданным из категории «Прочие активы» в категорию «Займы выданные»;
- Запасы перенесены в категорию «Прочие активы»;
- Прочие расходы в части выплаты премиальной составляющей оплаты труда перенесены в категорию «Управленческие расходы».

5.2 На 01 января 2014 года руководством Компании вкупе с одобрением собственников было принято решение о реорганизации Компании в форме выделения нового юридического лица. Определены активы (выбывающая группа), которые были классифицированы как предназначенные для распределения в пользу собственников. На момент принятия решения активы (выбывающая группа) были в наличии для немедленного распределения в их текущем состоянии, распределение рассматривалось высоковероятным и согласно ожиданиям должно было завершиться в течение 2014 года.

Согласно МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» активы (выбывающая группа) были оценены по наименьшей стоимости - балансовой стоимости.

В таблице ниже представлены данные по активам (выбывающей группе) на отчетную дату - 01 января 2014 г. и на дату составления разделительного баланса – 15 августа 2014 года, который утвержден решением собственника Компании – 28 августа 2014 года.

	15 августа 2014 года	1 января 2014 года
Активы, предназначенные для распределения собственникам Компании		
Денежные средства и эквиваленты	237 851	-
Депозитные счета в кредитных организациях	-	237 851
Запасы	598	598
Финансовые вложения:		
Доля 99,99 % в уставном капитале	27 915	27 915
Прочие активы:		
Дебиторская задолженность по договорам уступки права требования по договорам долевого участия	361 223	364 223
Итого активы, предназначенные для распределения собственникам Компании	**627 587**	**630 587**

Реорганизация Компании в форме выделения завершена 05 сентября 2014 года. По состоянию на указанную дату активы (выбывающая группа), определенные в соответствии с разделительным балансом, были в наличии и распределены в пользу собственника.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен).

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и

имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов на финансовую отчетность Компании.

Ожидается, что следующие новые стандарты или поправки к стандартам не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений».
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11)».
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).
- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2012–2014 годы – различные стандарты.
- «Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).«Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	01 января 2014 года
Прочая дебиторская задолженность:			
Вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению имуществом ПИФ	500	-	-

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	2 250	-

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении основному руководству:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года		Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Краткосрочные выплаты:				
- Заработная плата	1 812	0	1 259	0
- Краткосрочные премиальные выплаты	600	87	600	87

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

8 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Остатки на банковских счетах до востребования	220	1 833	2 820
Итого денежные средства и их эквиваленты	**220**	**1 833**	**2 820**

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Standard and Poor's и Fitch по состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 года и на 1 января 2014 года:

	31 декабря 2015 года Остатки на банковских счетах до востребования	31 декабря 2014 года Остатки на банковских счетах до востребования	1 января 2014 года Остатки на банковских счетах до востребования
Не просроченные и необесцененные			
Fitch			
- рейтинг BBB-	1	1 254	2 017
прочие	219	579	803
Итого	**220**	**1 833**	**2 820**

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

9 Депозитные счета в кредитных организациях

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Срочные депозиты	93 000	90 000	34 649
Проценты, начисленные по срочным депозитам	288	1 674	382
Итого денежные средства и их эквиваленты	**93 288**	**91 674**	**35 031**

Согласно договорам срочные депозиты имеют срок погашения менее трех месяцев.

В таблице ниже представлен анализ средств в банках по кредитному качеству на основании рейтинга Standard and Poor's и Fitch по состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 года и на 1 января 2014 года:

	31 декабря 2015 года Срочные депозиты	31 декабря 2014 года Срочные депозиты	1 января 2014 года Срочные депозиты
Не просроченные и необесцененные			
Fitch			
- рейтинг BBB-		91 674	35 031
- рейтинг B+	93 288		
Итого	**93 288**	**91 674**	**35 031**

10 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

По мнению руководства Компании, справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, не имеющих котировки на рынке, на конец отчетного периода 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года не отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется тем, что средства, привлечены на срок менее одного года, пролонгация договоров происходит с одновременным пересмотром текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Далее представлено сравнение балансовой стоимости финансовых активов и обязательств с их расчетной справедливой стоимостью:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Депозитные счета в кредитных организациях	93 288	93 288	91 674	91 674

11 Основные средства

	Офисное и компьютерное оборудование	Всего
Стоимость на 1 января 2014 года	**387**	**387**
Накопленная амортизация	**380**	**380**
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	**7**	**7**
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Амортизационные отчисления	-	-
Списание амортизации по выбывшим основным средствам	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	**7**	**7**
Стоимость на 1 января 2015 года	**387**	**387**
Накопленная амортизация	**380**	**380**
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	**7**	**7**
Поступления	-	-
Выбытия	(27)	(27)
Амортизационные отчисления	(1)	(1)
Списание амортизации по выбывшим основным средствам	(27)	(27)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	**6**	**6**

В составе основных средств только офисное и компьютерное оборудование общей первоначальной стоимостью 387 тыс.руб., практически полностью самортизировано.

12 Прочие активы (дебиторская задолженность)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Дебиторская задолженность по вознаграждению за оказание услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	500	-	-
Дебиторская задолженность (переплата) по прочим налогам	88	50	115
Прочая дебиторская задолженность	183	136	217

По кредитному качеству дебиторская задолженность на отчетную дату не просроченная и необесцененная.

13 Управление капиталом

Руководство Компании проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство Компании стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала (Уставный капитал - 30 тыс.рублей, оплачен полностью, в течение 2015 года не менялся).

Указанное требование на 31.12.2015, на 31.12.2014 и на 31.12.2013 выполнено (размер чистых активов в РСБУ на 31.12.2015 составил 98 094 тыс.рублей, на 31.12.2014 составил 97 649 тыс.рублей, на 01.01.2014 составил 720 568 тыс.рублей).

14 Обязательства (кредиторская задолженность)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Авансы полученные	22	193	16
Обязательства по прочим налогам	34	2	-
Начисленное вознаграждение сотрудникам	228	242	197

15 Доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	2 250	-

16 Процентные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Процентные доходы по депозитам	9 859	15 489
Процентные доходы по займам выданным	0	526
Процентные доходы на остаток денежных средств на расчетном счете	0	19

17 Управленческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Затраты на оплату труда	5 309	4 566
Отчисления во внебюджетные фонды	1 433	1 164
Операционная аренда	1 380	1 122
Юридические услуги	2 112	2 112
Аудиторские и консультационные услуги	219	218
Расходы на обслуживание сети, интернет, программное обеспечение	226	200
Прочие налоги и сборы, кроме налога на прибыль	118	32
Услуги по охране офиса	72	72
Нотариальные услуги	46	14
Расходы на подписку на периодические издания	41	56
Вступительный взнос в СРО	30	-
Амортизация основных средств	1	1
Прочие расходы	326	353

18 Налог на прибыль

Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к части прибыли Компании за 2015 и 2014 гг., составляет 20%.

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Прибыль до налогообложения	738	5 995
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	148	1 199
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу и необлагаемые доходы	145	128
Расходы по налогу на прибыль за год	**293**	**1 327**

19 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, по состоянию на 1 января 2014 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г., резерв в отношении судебных разбирательств не был создан, поскольку, по мнению руководства Компании, вероятность значительных убытков невысока.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция

руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компании время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению суммы налогов. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

Обязательства по операционной аренде. По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг., Компания не имеет нерасторгаемых соглашений операционной аренды. Компания арендует офисное помещение для собственных нужд в г.Екатеринбург по договору операционной аренды. Срок договора аренды – 5 лет (до 17.09.2017 г.). Величина арендных платежей регулярно пересматривается. Договор операционной аренды может быть расторгнут до окончания действия договора без применения штрафных санкций.

Гарантии. Компания не выдает финансовые гарантии.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. У Компании нет активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

Соблюдение условий кредитных договоров и договоров займа. У Компании отсутствует задолженность по кредитным договорам и договорам займа.

20 Управление финансовыми рисками

Основной задачей концепции Компании в части управления рисками и финансового управления является защита Компании от событий, препятствующих устойчивому достижению финансовых показателей, включая неиспользование возможностей. Руководство признает важность наличия результативных и эффективных систем управления рисками.

Рыночный риск. Это риск возникновения убытков вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов.

Риск процентной ставки. Это риски, связанные с изменением рыночных процентных ставок и их влиянием на потоки денежных средств. В случае резкого изменения процентных ставок Компания подвержена возникновению убытков при размещении активов.
Компания отслеживает соответствие условий договоров по размещению активов текущей рыночной ситуации.
Правовой риск и риск потери деловой репутации. Компания уделяет огромное внимание правовой защищенности своей деятельности, проводя взвешенную политику при принятии управленческих решений. В своей деятельности Компания исключает такие операции, как совершение сделок, не соответствующих действующему законодательству Российской федерации. Так же Компания соблюдает налоговое, судебное законодательство, отслеживая все изменения. Компания оказывает услуги по управлению на высоком уровне, о чем может свидетельствовать безупречная репутация.
Комплаенс-риск. Это риск применения санкций контролирующих органов при несоблюдении законов, правил, стандартов при осуществлении деятельности. Компания большое внимание уделяет обучению и повышению квалификации сотрудников, что сводит возникновение данного иска до минимума.
Риск ликвидности. Это возникновение ситуаций, когда Компания будет не в состоянии осуществить платежи по обязательствам без реструктуризации активов или привлечения заёмных средств. При

планировании денежных потоков, Компания проводит продуманную политику, поддерживая необходимый уровень ликвидности.

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подверженность Компании риску ликвидности постоянно контролируется путем составления бюджета движения денежных средств. Руководство считает, что Компания не имеет очевидных рисков ликвидности.

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты на 31 декабря 2015 года:

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2015 года Всего
АКТИВЫ:									
Денежные средства и эквиваленты	220	-	-	-	-	-	-	-	220
Депозитные счета в кредитных организациях	93 288	-	-	-	-	-	-	-	93 288
Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	4 093	-	-	4 093
Основные средства	-	-	--	-	-	6	-	-	6
Прочие активы	586	-	-	183	-	2	-	-	771
ИТОГО АКТИВЫ	**94 094**	-	-	**183**	-	**4 101**	-	-	**98 378**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:									
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	284	-	-	-	-	-	-	-	284
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**284**	-	-	-	-	-	-	-	**284**
Разница между активами и пассивами	**93 810**	-	-	**183**	-	-	-	-	**98 094**

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты на 31 декабря 2014 года:

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2015 года Всего
АКТИВЫ:									
Денежные средства и эквиваленты	1 833	-	-	-	-	-	-	-	1 833

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2015 года Всего
Депозитные счета в кредитных организациях	91 674	-	-	-	-	-	-	-	91 674
Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	4 386	-	-	4 386
Основные средства	-	-	--	-	-	7	-	-	7
Прочие активы	48	-	-	136	-	2	-	-	186
ИТОГО АКТИВЫ	**93 555**	-	-	**136**	-	**4 395**	-	-	**98 086**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:									
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	437	-	-	-	-	-	-	-	437
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**437**	-	-	-	-	-	-	-	**437**
Разница между активами и пассивами	**93 118**	-	-	-	-	-	-	-	**97 649**

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты на 31 декабря 2013 года:

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2015 года Всего
АКТИВЫ:									
Денежные средства и эквиваленты	2 820	-	-	-	-	-	-	-	2 820
Депозитные счета в кредитных организациях	272 882	-	-	-	-	-	-	-	272 882
Текущие требования (переплата) по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	5 693	-	-	5 693
Основные средства	-	-	--	-	-	7	-	-	7
Займы выданные	-	-	-	46 311	-	-	-	-	46 311
Запасы	-	-	--	598	-	-	-	-	598
Финансовые вложения	-	-	--	27 915	-	-	-	-	27 915
Прочие активы	113	-	-	364 440	-	2	-	-	364 555

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2015 года Всего
ИТОГО АКТИВЫ	**275 815**	**-**	**-**	**439 264**	**-**	**5 702**	**-**	**-**	**720 781**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:									
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	213	-	-	-	-	-	-	-	213
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**213**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**213**
Разница между активами и пассивами	**275 602**	**-**	**-**	**439 264**	**-**	**5 702**	**-**	**-**	**720 568**

21 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

От имени руководства ООО «УК «ОИР»

Директор _____ Иванов В.И.

«25» марта 2016 года

г. Екатеринбург

В настоящем документе прошито и пронумеровано 30 (Тридцать) листов

Главный аудитор
ООО "АУДИТИНКОН" _____ Е.А. Вострякова
Подпись

30.03.2017