

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЭНЕРГИЯ-ИНВЕСТ»**

**ГODOВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора	3
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	5
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года	6
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	8
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	9
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.....	12
1. Общая информация	12
2. Операционная среда компании	13
3. Основа подготовки финансовой отчетности.....	14
4. Основные принципы учетной политики	16
5. Применение новых и пересмотренных стандартов.....	21
6. Пояснения к финансовой отчетности	27
7. Риски.....	35
8. Раскрытие информации о связанных сторонах	36
9. Условные обязательства	37
10. События после отчетной даты.....	37

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Энергия-инвест»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Энергия-инвест» (ОГРН 1023801018922, 664011, г. Иркутск, улица Ленина, дом 6), состоящей из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о совокупном доходе за 2017 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2017 год;
- отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Энергия-инвест» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также 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 финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «УК «Энергия-инвест» 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Энергия-инвест» 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 «УК «Энергия-инвест», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности ООО «УК «Энергия-инвест».

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в

отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 «УК «Энергия-инвест»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ООО «УК «Энергия-инвест»;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством ООО «УК «Энергия-инвест» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «Энергия-инвест» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «Энергия-инвест» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, действует на основании доверенности №3 от 09.01.2018 сроком до 31.12.2018



Ю.В. Алферова
(квалификационный аттестат аудитора № 02-000351, ОРНЗ 21606084213)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью "ВостСибАудит",
ОГРН 1113850020790,
664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606072984

"26" апреля 2018 года

Всего сброшюровано 37 лист 06

ИНН 3808083878
КПП 380801001
ОГРН 102 3801018922
р/сч 40701810118020100027
Байкальский Банк Сбербанка РФ
г. Иркутск
к/сч 30101810900000000607
БИК 042520607

ООО «Управляющая компания «Энергия-инвест»

РФ, 664025, г. Иркутск ул. Ленина, 6, оф. 313 а/я 65
www.energy-invest.ru
e-mail: info@energy-invest.ru
Тел.: (3952) 258-005 791-008
Факс: (3952) 240-156

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Энергия-инвест» (далее - Компания) по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, совокупные доходы, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- предоставление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены, и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством 05 апреля 2018 года.

От имени руководства Компании:

Директор



М.Л. Полуэктов

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Нематериальные активы		-	-	-
Основные средства	7.2.	12 249	10 478	11 295
Инвестиционная собственность	7.3.	19 143	22 497	24 238
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения.		-	-	-
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		-	-	-
Инвестиции в ассоциированные компании		-	-	-
Займы и дебиторская задолженность		-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-	-
Отложенные налоговые активы	7.13.	490	-	46
Прочие долгосрочные активы		-	-	-
Долгосрочные активы для продажи		-	-	-
Итого долгосрочные активы		31 882	32 975	35 579
Краткосрочные активы				
Запасы	7.4.	3	3	3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	7.5.	1 203	1 469	1 378
Дебиторская задолженность по процентам		2 829	1 494	2 730
Торговые ценные бумаги	7.6.	61 710	68 955	67 107
Денежные средства и эквиваленты	7.7.	3 598	441	1 615
Прочие краткосрочные активы		-	-	-
Краткосрочные активы для продажи		-	-	-
Итого краткосрочные активы		69 343	72 362	72 833
Итого активы		101 225	105 337	108 412

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной годовой финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

ООО «Управляющая компания «Энергия-инвест»

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	7.9.	19 700	19 700	19 700
Добавочный капитал	7.9.	46 972	47 192	47 192
Резерв переоценки		-	-	-
Прочие резервы		-	-	-
Нераспределенная прибыль		26 968	32 717	35 337
Итого собственный капитал		93 640	99 609	102 229
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы полученные		-	-	-
Оценочные обязательства		2 136	-	-
Отложенные налоговые обязательства	7.13.	5 175	5 421	5 817
Кредиторская задолженность		-	-	-
Итого долгосрочные обязательства		7 311	5 421	5 817
Текущие обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы полученные		-	-	-
Кредиторская задолженность	7.8.	274	307	366
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Отложенный доход		-	-	-
Оценочные обязательства		-	-	-
Итого краткосрочные обязательства		274	307	366
Итого капитал и обязательство		101 225	105 337	108 412

Утверждено и подписано

05 апреля 2018 года

Директор



Полузков М.Л.



Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной годовой финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечание	За год, закончившийся 2017	За год, закончившийся 2016
Операционные доходы и расходы			
Доходы по операциям с торговыми ценными бумагами		88 901	68 434
Расходы по операциям с торговыми ценными бумагами		-88 876	-68 420
Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости торговых ценных бумаг (нетто переоценки)		-900	488
Чистые доходы/расходы по операциям с торговыми ценными бумагами		-875	502
Доходы от предоставления инвестиционного имущества в аренду		2 232	2 234
Расходы по предоставлению инвестиционного имущества в аренду		-798	-1 742
Чистые доходы/расходы от предоставления инвестиционного имущества в аренду		1 434	492
Доходы от управления паевыми фондами		11 741	11 660
Расходы по управлению паевыми фондами			
Чистые доходы/расходы от управления паевыми фондами		11 741	11 660
Прочие операционные доходы			
	7.11.		
Дивиденды		0	0
Процентные доходы		7 140	6 960
Прочие доходы		0	115
Итого операционные доходы		7 140	7 075
Прочие операционные расходы			
	7.12.		
Процентные расходы		-	-
Расходы на оплату труда и прочие вознаграждение сотрудникам		-8 100	-8 463
Отчисления во внебюджетные фонды		-2 003	-2 006
Информационно-консультационные услуги		-4 599	-3 959
Налоги и сборы		-721	-773
Прочие расходы		-1 226	-1 314
Амортизация ОС		-510	-817
Резерв по неиспользованным отпускам		(2 136)	-
Итого прочие операционные расходы		-19 295	-17 332
Прибыль до налогообложения		145	2 397
Расходы по налогу на прибыль	7.13.	-675	-768
Изменение отложенных налоговых активов	7.13.	681	351
Изменение отложенных налоговых обязательств	7.13.		0
Прибыль за год		151	1 980
Прочий совокупный доход		0	0
Итого совокупный доход за год		151	1 980

Утверждено и подписано

05 апреля 2018 года

Директор




Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной годовой финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

8

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Фонд переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль / (убыток)	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2015 г.	19 700	47 192	0	35 337	102 229
Влияние изменений в учетной политике и исправлениях ошибок, признанных в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках", воздействие перехода на новый или пересмотренные МСФО	0	0	0	0	0
Пересчитанный остаток на 31 декабря 2015г.	19 700	47 192	0	35 337	102 229
Общий совокупный доход	0	0	0	-2 620	-2 620
<i>в том числе</i>					0
Прибыль (убыток)	0	0	0	1 980	1 980
Прочие компоненты совокупного дохода	0	0	0	-4 600	-4 600
<i>в том числе</i>					0
Увеличение (уменьшение) от переоценки имущества	0	0	0	0	0
Увеличение (уменьшение) от переоценки инвестиций	0	0	0	0	0
Операции с участниками	0	0	0	0	0
Дивиденды	0	0	0	-4 600	-4 600
Остаток на 31 декабря 2016 г.	19 700	47 192	0	32 717	99 609
Общий совокупный доход	0	0	0	151	151
<i>в том числе</i>					
Прибыль (убыток)	0	0	0	151	151
Прочие компоненты совокупного дохода	0	-220	0	-5 900	-6 120
<i>в том числе</i>					
Увеличение (уменьшение) от переоценки имущества	0	-220	0	0	-220
Увеличение (уменьшение) от переоценки инвестиций	0	0	0	0	0
Прочие резервы	0	0	0	0	0
Дивиденды	0	0	0	-5 900	-5 900
Остаток на 31 декабря 2017 г.	19 700	46 972	0	26 968	93 640

Утверждено и подписано

05 апреля 2018 года

Директор




М.Л. Полужтов

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной годовой финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Денежные средства от операционной деятельности	За год, закончившийся 2017	За год, закончившийся 2016
Поступления по операциям с ценными бумагами	43 859	128 062
Платежи по операциям с ценными бумагами	-38 500	-131 000
Доходы от предоставления имущества в аренду	2 232	2 237
Расходы от предоставления имущества в аренду	0	0
Доходы от управления паевыми фондами	11 799	11 517
Расходы по управлению паевыми фондами	0	0
Проценты полученные	6 783	9 793
Проценты уплаченные	0	0
Прочие полученные операционные доходы	0	107
Операционные расходы уплаченные	0	0
Платежи поставщикам, подрядчикам	-5 658	-5 086
Расходы на содержание персонала	-10 137	-10 470
Уплаченный налог на прибыль	-436	-706
Уплаченный НДС	0	-6
Прочие налоги уплаченные	-736	-795
Прочие поступления/(выплаты)	-192	-228
Денежные средства, использованные в/(полученные от) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		
Изменение в операционных активах и обязательствах		
Чистое изменение от операций с ценными бумагами	5 359	-2 938
Чистое изменение от предоставления имущества в аренду	2 232	2 237
Чистое изменение от управления паевыми фондами	11 799	11 517
Чистое изменение по процентам полученным и уплаченным	6 783	9 793
Чистое изменение от прочим операциям	-17 159	-17 184
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	9 014	3 425
Денежные средства от инвестиционной деятельности		

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной годовой финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	0	0
Выручка от реализации инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	0	0
Выручка от возврата предоставленных займов(депозитов)	0	0
Приобретение дочерней компании	0	0
Приобретение основных средств	0	0
Дивиденды полученные	0	0
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	0	0
Денежные средства от финансовой деятельности		
Взносы учредителей в уставный капитал	0	0
Привлечение заемных средств	0	0
Возврат заемных средств	0	0
Дивиденды выплаченные	-5 614	-4 377
Налог с дивидендов уплаченный	-242	-223
Чистые денежные средства, использованные в / (полученные от) финансовой деятельности	-5 856	-4 600
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	3 158	-1 175
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	441	1 616
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	3 599	441

Утверждено и подписано

05 апреля 2018 года

Директор



Полуэктов М.Л.



Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной годовой финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Энергия-инвест» осуществляет деятельность на территории Российской Федерации с 30 октября 2002 года (свидетельство о государственной регистрации 38 № 001775521 от 30.10.2002 г.) и является правопреемником Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Энергия-инвест» (свидетельство о государственной регистрации ИРП № 1911 от 27.11.1997 г.), прекратившим деятельность 30.10.2002 г. путем реорганизации в форме преобразования.

ООО «УК «Энергия-инвест» осуществляет деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00061 от 25 марта 2002 года, выданной Федеральной Службой по Финансовым Рынкам.

Юридический адрес Компании: 664025, г. Иркутск, ул. Ленина, 6.

По состоянию на 31 декабря 2017 года среднесписочная численность персонала компании составляла 6 (6 человек, занятых полный рабочий день и 1 сотрудник, работающий по совместительству).

Компания не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений

По состоянию на 31 декабря 2017 года следующие лица были способны оказывать влияние на стратегию развития и управления Компании:

- Общество с ограниченной ответственностью «Сибинстром» - владеет долей в уставном капитале Компании в размере 62,7665%.

- Наумов Владимир Алексеевич – член правления Компании, директор по развитию, владеет долей в уставном капитале Компании в размере 37,2335%.

- Полуэктов Михаил Леонидович – осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Компании и председателя правления.

- Балтаханов Алексей Афанасьевич – член правления Компании, управляющий активами-заместитель директора.

№	Участники компании		Лица, являющиеся конечными собственниками участников компании, а также лица, под контролем либо значительным влиянием которых находится компания	Взаимосвязи между участниками компании и конечными собственниками участников компании и (или) лицами, под контролем либо значительным влиянием которых находится компания
	Полное и сокращенное наименование юридического лица, ФИО физического лица, являющегося участником компании	Принадлежащие участнику доли компании		
1	Общество с ограниченной ответственностью «Сибинстром» (ООО «Сибинстром»)	62,7665%	Наумов Владимир Алексеевич	Наумов В.А. принадлежит 99,99 % долей уставного капитала ООО «Сибинстром»
2	Наумов Владимир Алексеевич	37,2335%		

Общество имеет лицензию по следующим видам деятельности:

- На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами выдана ФСФР 25.03.2002 года №21-000-1-00061).

Основным видом деятельности, согласно уставу Компании, является деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, по управлению пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по

управлению страховыми резервами страховых компаний. Компания вправе совмещать основной вид деятельности с иной деятельностью, предусмотренной законодательством РФ.

В соответствии с Уставом Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность по управлению интервальным паевым инвестиционным фондом смешанных инвестиций «Энергия-инвест»;
- Покупка и продажа ценных бумаг за счет собственных средств;
- Передача в аренду нежилых помещений.

2. Операционная среда компании

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За 2017 год ВВП Российской Федерации вырос на 1,5%. При этом в первом квартале ВВП вырос на 0,5%, во втором квартале - на 2,5%, в третьем

квартале - на 1,8% и в четвертом квартале на 0,9% - по сравнению с

аналогичными периодами 2016 года. Преодоление рецессии во многом было обусловлено такими факторами, как рост инвестиций и увеличение потребления населения.

Инвестиции выросли на 2,3% в первом квартале 2017 года, на 4,8% - за 1 полугодие, на 4,2% за 9 месяцев - по сравнению с аналогичными периодами 2016 года.

В целом за 2017 год инвестиции выросли на 4,4%. Розничные продажи выросли в четвертом квартале 2017 года на 3%, в третьем квартале - на 2,1%, во втором квартале - на 1%, сократились в первом квартале - на 1,6% по сравнению с аналогичными периодами 2016 года.

Причиной преодоления спада в рознице стало:

- рост потребительского кредитования на 12,7% по сравнению с 2016 годом;

- сокращение темпа снижения реальных располагаемых доходов (с 5,9% в 2016 году до 1,7% в 2017 году).

Индекс промышленного производства за 2017 год вырос на 1%. При этом в первом квартале 2017 года промышленность выросла на 0,1%, во втором квартале на 3,8%, в третьем квартале на 1,4%, в четвертом квартале снизилась на 1,7% по сравнению с аналогичными периодами 2016 года.

Укрепление курса рубля и рост импорта во второй половине года стали основными факторами, сдержавшими инфляцию в 2017 году. С 5,4% за 2016 год - произошло замедление инфляции до 2,5% за 2017 год.

Снижение инфляционных ожиданий, а также отсутствие монетарных факторов ускорения инфляции позволило Банку России в 2017 году последовательно снизить ключевую ставку на 2,25 процентных пункта до 7,75% (на конец 2017 года).

В первом квартале 2017 года отток капитала составил 16,4 миллиардов долларов США, сменившись притоком капитала в размере 1,5 миллиардов долларов США во втором квартале 2016 года и возобновившись оттоком капитала в размере 9,9 миллиардов долларов США во втором полугодии 2017 года. В целом за 2017 год отток капитала составил 24,8 миллиардов долларов США.

Динамика курса рубля в течение 2017 года была разнонаправленной. К концу 1 квартала российский рубль укрепился на 6,5% к доллару и на 3,9% к евро. После снижения цен на нефть ниже 45 долларов США за баррель произошло ослабление российской национальной валюты до 60,5 рублей за доллар и 69 рублей за евро к середине июля. Возобновление роста цен на нефть (к выше 60 долларов США за баррель на конец года) позволило рублю восстановить свой курс. В результате, по итогам 2017 года курс рубля укрепился на 4,4% к доллару и снизился на 9,1% к евро.

На этом фоне ситуация на финансовых рынках в 2017 году была преимущественно позитивной.

Индекс ММВБ сократился на 10,6% в первом квартале и на 5,8% во втором квартале, вырос на 10,5% в третьем квартале и на 1,6% в четвертом квартале. Индекс РТС снизился на 3,3% в первом квартале и на 10,1% во втором квартале, вырос на 13,6% в третьем квартале и на 1,6% в четвертом квартале. За 2017 год Индекс ММВБ снизился на 5,5%, индекс РТС вырос на 0,2%.

Благодаря смягчению Банком России денежно-кредитной политики и притоку средств иностранных инвесторов на рынок ОФЗ доходность всех типов облигаций продолжила снижение: за год средняя доходность ОФЗ снизилась с 8,36% до 7,24% годовых, средняя доходность корпоративных облигаций снизилась с 10,02% годовых до 8,05% годовых, средняя доходность субфедеральных и муниципальных облигаций снизилась с 9,38% годовых до 7,67% годовых.

3. Основа подготовки финансовой отчетности

3.1. Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО)¹. Указанная финансовая отчетность является третьей финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, включая год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания подготавливала финансовую отчетность в соответствии с российскими правилами (стандартами) бухгалтерского учета (РСБУ).

Требование по составлению, представлению и публикации годовой финансовой отчетности управляющими компаниями фондов (инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов) установлено, начиная с отчетности за 2015 год, Федеральным законом от 5 мая 2014 года N 111-ФЗ, вступившим в силу 5 мая 2014 года, которым внесены изменения в Федеральный закон № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

В соответствии с указанным требованием Компания составила отдельный от отчетности по РСБУ комплект финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отвечающей требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ») от 27 июля 2010 года.

3.2. Общие принципы представления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность Компания подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2014 г., Компания подготавливала финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (национальные ОПБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 г., является третьей финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и финансовых активов и финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Компания не имеет контроля над объектами инвестиций в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», так как Компания:

- не обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. не имеет права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);

- не подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;

- не имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Инвестиционная организация - это материнская организация, которая:

- (а) получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (данным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;

- (b) принимает на себя перед инвестором (инвесторами) обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения доходов от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого; и

- (с) оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости

¹ Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) МСФО (IFRS), Международные стандарты финансовой отчетности (IAS), Разъяснения, подготовленные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Соответственно, Компания не является инвестиционной в соответствии МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Компания не имеет инвестиций в ассоциированные организации² и совместные предприятия.

Годовая финансовая отчетность Компании по итогам деятельности за 2017 год, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, состоит из:

- 1) отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 г.;
- 2) отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
- 3) отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
- 4) отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года;
- 5) примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Данная финансовая отчетность составлена в российских рублях – функциональной валюте Компании. Все представленные финансовые данные были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Компании экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Компании. Руководство Компании приложит все возможные усилия, чтобы предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Компании. В прилагаемую финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском.

3.3 Основные оценки и допущения, сделанные при подготовке финансовой отчетности

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. 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.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- создание резервов по сомнительным долгам;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку справедливой стоимости активов и обязательств.

Составляя первую отчетность по МСФО (на 01.01.2014), Компания использовала следующее допущение в соответствии с IFRS 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности":

² IAS 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные организации" ассоциированная организация - это организация (в т.ч. и неинкорпорированная, такая, как товарищество), на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни долевым участником в совместной деятельности. Под значительным влиянием в данном случае подразумевается возможность участия в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не единоличного или совместного контроля над такой политикой. Совместное предприятие - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности

- объекты основных средств и инвестиционного имущества оценены на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости, и данная справедливая стоимость использована в качестве условной первоначальной стоимости на дату перехода (п. D5).

Основные корректировки относятся к оценке основных средств и инвестиционного имущества, к классификации финансовых инструментов в соответствии с IAS 39 и их оценке, к оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Основная часть учетной политики Компании состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Компании.

4. Основные принципы учетной политики

Важнейшие, с точки зрения Руководства Компании, принципы учетной политики Компании, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

4.1. Основные средств

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющих на балансе Компании на момент первого применения МСФО, понимается переоцененная стоимость на момент первого применения МСФО. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования.

Офисное и компьютерное оборудование отражено по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа.

Затраты на обслуживание, текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли(убытка).

Компания начисляет амортизацию основных средств равными долями на протяжении срока полезного использования основных средств.

В качестве альтернативного варианта определения срока полезного использования объектов основных средств Компания используют сроки, установленные в учете по РСБУ.

Применяемый к активу метод и сроки начисления амортизации подлежат пересмотру ежегодно

Компания оценивает окупаемую стоимость основных средств при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибылей и убытков. Окупаемой стоимостью для целей отражения основных средств в учете Компания признает цену реализации (рыночную стоимость) объектов.

4.2. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (земля или здание - или часть здания - или и то, и другое) - готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того, и другого, но не для:

- (a) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей;
- (b) продажи в ходе обычной деятельности.

Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющих на балансе Компании на момент первого применения МСФО, понимается переоцененная стоимость (справедливая стоимость) на момент первого применения МСФО. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах.

Инвестиционное имущество отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Инвестиционное имущество амортизируется линейным методом в течение полезного срока службы.

4.3. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи или фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи - это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение реализации.

4.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

4.5. Финансовые активы

Ключевые методы оценки

Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание данных методов оценки.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие некотируемые долевые инструменты.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно связанными с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждения и комиссии, 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 на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Компания находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях.

Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых

премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая комиссии, отложенные при их получении, в случае наличия таковых) отражаются отдельно.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение определенного периода с целью получения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на текущую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой текущей стоимости финансового инструмента. Премии и дисконты по инструментам с плавающей ставкой амортизируются до даты следующего пересмотра процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд к плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссии и сборы, выплаченные или полученные сторонами контракта и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; кредиты и дебиторская задолженность

При первоначальном отражении в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в случаях, установленных учетной политикой.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Дата признания

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке. Все другие операции по приобретению и продаже признаются, когда Компания становится стороной контракта по операциям с данным финансовым инструментом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли (в том числе торговые ценные бумаги), включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Торговые ценные бумаги - это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, фактически используемого для получения краткосрочной прибыли. Компания классифицирует ценные бумаги как торговые ценные бумаги, если у нее есть намерение продать их в течение короткого периода с момента приобретения, то есть в течение года. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования

Процентные доходы по торговым ценным бумагам, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе процентных доходов.

Другие изменения в справедливой стоимости, а также прибыль или убыток в момент реализации торговых ценных бумаг отражаются в отчете о совокупном доходе в составе доходов за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами в отчетном периоде, когда они возникли.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. Инвестиции, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени, не включаются в данную категорию. Инвестиции, удерживаемые до погашения, впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе при обесценении инвестиций, а также в процессе амортизации.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

Нефинансовая дебиторская задолженность (авансы выданные, дебиторская задолженность по налогам и сборам (включая переплату), прочая дебиторская задолженность) учитывается по фактическим суммам за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи или не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в отчете о совокупном доходе в состав прибылей и убытков. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в составе прибыли или убытка.

Переклассификация финансовых активов

Если в отношении непроизводного финансового актива, классифицированного как предназначенный для торговли, Компания больше не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, он может быть переклассифицирован из категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

- финансовый актив, отвечающий определению кредитов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;

- прочие финансовые активы могут быть переклассифицированы в категорию имеющихся в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, если он соответствует определению кредитов и дебиторской задолженности, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения.

Финансовые активы переклассифицируются по справедливой стоимости на дату переклассификации. Доходы и расходы, признанные ранее в отчете о совокупном доходе, не сторнируются. Справедливая стоимость финансового актива на дату переклассификации становится его новой первоначальной или амортизированной стоимостью.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанные с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

4.6. Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства как кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков, такие обязательства включают производные инструменты и финансовые обязательства, предназначенные для торговли;

- финансовых обязательств, которые руководство Компании решило учитывать по справедливой стоимости по собственному выбору, если это обеспечит более уместное представление информации (устранит учетное несоответствие);

- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающего участия;

- обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;

- условного возмещения покупателя в рамках объединения бизнеса, в отношении которого применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»; такое условное возмещение должно впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости.

4.7. Выручка

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки.

Выручка от сдачи аренды инвестиционного имущества подлежит признанию в составе доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды за исключением случаев, когда другая систематическая основа более наглядно показывает временной график, по которому уменьшается получение выгод от арендуемого актива.

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости (переоценка) отражается в отчете о совокупном доходе отдельно в нетто оценке (свернуто).

4.8. Расходы

В состав себестоимости услуг по аренде и техническому обслуживанию инвестиционного имущества относятся коммунальные платежи, ремонт и обслуживание зданий, аренда и субаренда имущества.

4.9. Прочие операционные доходы

В состав прочих операционных доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход и прочие операционные доходы.

4.10. Прочие операционные расходы

В состав прочих операционных расходов включаются процентные расходы по займам, затраты по займам (за исключением затрат связанных с квалифицируемым активом), а также административные расходы, в том числе затраты по заработной плате административного персонала и соответствующее страхование (социальное и пенсионное), расходы на информационно-консультационные услуги и прочие расходы, напрямую не связанные с операционной арендой.

4.11. Дивиденды

Дивиденды - отражаются в составе чистых активов, причитающихся акционерам в том периоде, за который они были объявлены. Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в отчетности как распределение прибыли. Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

4.12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод). Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности не свернуто.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается).

4.13. Резервы

Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

4.14. Отчисления в фонды социального назначения

Компания производит взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы по взносам в указанные фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

4.15. Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

4.16. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода.

4.17. Активы в управлении

Компания выступает в качестве управляющего паевого инвестиционного фонда. Активы фондов не являются собственностью Компании, поэтому они не отражаются в отчете о финансовом положении. Комиссионное вознаграждение за управление фондами отражено в отчете о совокупном доходе отдельно.

5. Применение новых и пересмотренных стандартов

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем периоде организация применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2017 г.

Принятие новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям в учетной политике, которая использовалась для отражения операций текущего и предшествующего годов.

Поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности компании:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную отчетность, поскольку по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у компании отсутствуют обязательства, возникшие в рамках финансовой деятельности.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Ниже перечислены новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу. Данный перечень включает в себя стандарты и интерпретации, которые, по мнению руководства Компании, могут оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты при их будущем применении. Компания планирует принять данные стандарты, когда они вступят в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. 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 амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

- При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты

признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, Руководство Компании оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на консолидированную отчетность Группы:

Классификация и оценка

- Средства в финансовых организациях и финансовые активы центрального контрагента, учитываемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9;

- Торгуемые облигации, классифицированные в качестве инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, как раскрыто в Примечании 15: такие инструменты удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей облигаций на открытом рынке, при этом, договорные условия предусматривают получение денежных потоков в определенные даты, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Соответственно, торгуемые облигации будут учитываться после первоначального признания как ОССЧПСД в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при этом, накопленные в резерве переоценки инвестиций прибыли или убытки будут реклассифицироваться в состав прибылей или убытков при прекращении признания или реклассификации облигаций, за исключением тех, чьи договорные условия не подразумевают исключительно погашение основной суммы долга и процентов;

- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и торгуемых облигаций, которые будут учитываться как ОССЧПСД в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Компания планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении средств в финансовых организациях, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Руководство оценило кредитный риск в отношении данных активов как низкий, учитывая их устойчивые внешние кредитные рейтинги, и планирует признавать 12-месячные ожидаемые кредитные убытки в отношении этих активов. В отношении финансовых активов центрального контрагента (Примечание 14), Руководство оценило, что они полностью обеспечены, проводит регулярное стресс-тестирование.

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

«Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования

в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого, МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Руководство Компании не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

МСФО (IFRS) 16 действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не планирует досрочно применять МСФО (IFRS) 16 и в настоящий момент проводит оценку возможных последствий его применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

1. При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

2. «Условие расчетов на нетто-основе» выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

3. Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;
- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевым инструментам на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться

определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные положения.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность в будущих периодах.

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 прибыли 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.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность в будущих периодах.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Руководство Компании не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками;
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:
 - если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
 - если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство Компании не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки устраняют нежелательное последствие применения термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году.

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ОССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятия, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания не применяет МСФО впервые и не является организацией, специализирующейся на венчурных инвестициях. Кроме того, у Компании отсутствуют инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т. е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

6. Пояснения к финансовой отчетности

6.1. Основные средства

Движение по основным средствам на 31.12.2017, 31.12.16 г. представлено в таблице ниже.

	Здания	Транспортные средства	Прочие основные фонды	Итого
Первоначальная стоимость (или стоимость после переоценки)	12 928	0	1 217	14 145
Остаток на 1 января 2016 г.	12 928	0	1 217	14 145
Приобретение				
Выбытие				
Переоценка				
Остаток на 31 декабря 2016 г.	12 928	0	1 217	14 145
Накопленная амортизация	1 633		1 217	2 850
Остаток на 1 января 2016 г.	1 633	0	1 217	2 850
Амортизационные начисления	817	-	-	817
Выбытие				
Переоценка				
Остаток на 31 декабря 2016 г.	2 450	0	1 217	3 667
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	10 478	-	-	10 478
Остаток на 1 января 2017 г.	12 928	0	1 217	14 145
Приобретение				
Выбытие		0		
Переоценка	(169)	0		(169)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	12 759	0	1 217	13 976

Накопленная амортизация	510	0	1 217	1 727
Остаток на 1 января 2017. г.	2450	0	1217	3 667
Амортизационные начисления	510	-	-	510
Выбытие				
Переоценка	-2450			(-2450)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	510	0	1 217	1 727
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	12 249	0	0	12 249

На отчетные даты в составе основных средств учитывается Нежилое помещение (площадью 177,0 м²), находящиеся по адресу: г. Иркутск, Ленина, 6, предназначенный для размещения административного персонала Компании. Свидетельство о государственной регистрации права № 38АГ 403383 от 17.10.06.

По состоянию за 31 декабря 2017 года основные средства включают имущество, с начисленной амортизацией в сумме 1 727 тыс. руб. (на 31.12.2016 год: 3 667 тыс. руб.). Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2017 составила 12 249 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2016 увеличилась на 1 771 тыс. руб. (влияние переоценки).

Полностью самортизировано имущество на сумму 1 217 тыс. руб. Срок полезного использования объекта основного средства «Нежилое помещение (площадью 177,0 м²)» составляет 300 месяцев.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» недвижимое имущество оценено по справедливой стоимости при первоначальном признании. Дооценка до справедливой стоимости отражена в составе нераспределенной прибыли.

Справедливая стоимость определена с привлечением независимого оценщика ООО «Межрегиональная компания «Союз». Согласно отчету об оценке №48/17 от 26.04.2017г. рыночная стоимость объекта недвижимости Нежилое помещение 177,0 м² Ленина,6, инв.№00000009составляет 12 759 тыс. руб. Дооценка отражена в составе добавочного капитала в сумме 2 450 тыс.рублей.

В последующем Компания использует модель учета основных средств по первоначальной стоимости.

6.2. Инвестиционная собственность

На 31.12.2017, 31.12.16 инвестиционная собственность представлена следующим образом:

	Здания	Итого
	Здания	Итого
Первоначальная стоимость (или стоимость после переоценки)	27 722	27 722
Остаток на 1 января 2016. г.	27 722	27 722
Приобретение		
Выбытие		
Переоценка		
Остаток на 31 декабря 2016. г.	27 722	27 722
Накопленная амортизация	5 225	5 225
Остаток на 1 января 2016 г.	3 483	3 483
Амортизационные начисления	1 742	1 742
Выбытие		
Переоценка		

Остаток на 31 декабря 2016 г.	5 225	5 225
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	22 497	22 497
Первоначальная стоимость (или стоимость после переоценки)	27 722	27 722
Остаток на 1 января 2017 г.	27 722	27 722
Приобретение		
Выбытие		
Переоценка	(7 781)	(7 781)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	19 941	19 941
Накопленная амортизация	798	798
Остаток на 1 января 2017 г.	5 225	5 225
Амортизационные начисления	798	798
Выбытие		
Переоценка	-5225	-5225
Остаток на 31 декабря 2017 г.	798	798
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	19 143	19 143

По состоянию как на 31 декабря 2017 года, так и на предшествующие отчетные периоды, инвестиционная собственность представлена нежилым помещением (площадью 193,3 м²), находящаяся по адресу: г. Иркутск, Ленина, 6, которое сдается в аренду (Свидетельство о государственной регистрации права № 38 38АЕ 702845 от 20.02.2015).

В 2017 году амортизация начислялась в сумме 798 тыс. руб. ежегодно, исходя из срока полезного использования 300 месяца на дату перехода права собственности.

В разделе отражено недвижимое имущество, находящееся в распоряжении для получения дохода от аренды МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» инвестиционное имущество оценено по справедливой стоимости при первоначальном признании.

Справедливая стоимость определена с привлечением независимого оценщика ООО «Межрегиональная компания «Союз». Согласно отчету об оценке №48/17 от 26.04.2017г. рыночная стоимость объекта недвижимости Нежилое помещение 193,3 м² Ленина,6, инв.№00000030 составляет 19 941 тыс. руб. Уценка до справедливой стоимости отражена за счет добавочного капитала (-2556 тыс. руб.) с учетом накопленной амортизации тыс. руб.

6.3. Запасы

Запасы

	на 31.12.17	на 31.12.16	31.12.15
Материалы	3	3	3
Итого запасов	3	3	3

По состоянию на 31.12.17 запасы Компании представлены бланками строгой отчетности (трудовые книжки, вкладыши). За период с 01.01.15 по 31.12.2017 изменений по статье запасы нет.

6.4. Краткосрочная дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по процентам

По состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016 и 31.12.2015 дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

Расшифровка дебиторской задолженности

	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Дебиторская задолженность по ценным бумагам	2 829	1 494	2 731
Торговая дебиторская задолженность	998	1 064	913
Авансы, выданные поставщикам	59	8	4
Дебиторская задолженность по взносам и налогам	146	405	460
в том числе:	-	-	-
<i>Расчеты по налогу на прибыль</i>	<i>146</i>	<i>404</i>	<i>460</i>
<i>Расчеты по социальному страхованию</i>		<i>1</i>	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
в том числе:	-	-	-
<i>Расчеты с поставщиками</i>	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	-	-	-
Итого	4 032	2 963	4 108

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности на 31.12.2017 занимает задолженность по ценным бумагам и торговая дебиторская задолженность, также в её составе числится переплата по налогу на прибыль. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло увеличение дебиторской задолженности на 1 069 тыс. руб.

6.5. Финансовые активы

В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входят облигации, которые не планируется удерживать в составе активов до погашения, так же акции и инструменты для торговли, обращающиеся на финансовом рынке.

Торговые долговые ценные бумаги, размещенные на торговой площадке ПАО «Московская биржа» (внесены в котировальный лист 1 уровня).

По состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016 и 31.12.2015 финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

	на 31.12.2017		на 31.12.2016		на 31.12.2015	
	сумма, тыс. руб.	количество, ед.	сумма, тыс. руб.	количество, ед.	сумма, тыс. руб.	количество, ед.
Долговые государственные и муниципальные ценные бумаги						
-Долговые обязательства субъектов РФ и местных органов власти	3 772	3 770	20 883		10 203	
Карелия 13						
ЛипецкОбл7			7 301	36 573		
Обл. Волгоград обл.10					1 829	9 303
Обл. Коми 08						
Обл. Костромской обл.6						
Обл. Тверская обл. 10						
Обл. Тульской обл.						
ОФЗ 25077					8 375	8 380
ОФЗ 25081	3 772	3 770				
ОФЗ 25080			13 582	13 614		
Хакасия						
Ярославская обл. вып.11						
Долговые корпоративные ценные бумаги						

- Корпоративные облигации	57 938		48 072		56 903	
ВТБ 6					11 452	11 452
ВТБ БО4						
ВТБ БО-43	23 012	23 000	26 934	26 878	9 364	9 300
Газпромнефть						
Газпромнефть 8					3 673	3 677
ГПБ БО-21			10 963	10 877		
ЕвразХолдФинанс5					437	442
МОЭСК БО-3					3 289	3 292
РоссельхозБ10					18 100	17 974
РоссельхозБ7			244	242		
РоссельхозБО7			4 803	4 793		
РоссельхозБ3			5 128	5 115		
ГТЛК-1-боб	34 675	34 441				
ГТЛК-2-боб	251	249				
Ростелеком 19					10 588	10 647
ТрансаэрБ вып. 1						
Долевые корпоративные ценные бумаги						
- Акции						
Итого финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61 710		68 955		67 107	

Корпоративные облигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные средними и крупными российскими компаниями и банками.

Российские государственные облигации представляют собой государственные ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные Министерством финансов Российской Федерации.

Муниципальные облигации представляют собой процентные ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные российскими муниципальными и региональными органами власти.

Долевые инструменты представляют собой обыкновенные акции преимущественно крупных российских компаний.

Долговые ценные бумаги – облигации с указанием срока погашения и ближайшей процентной ставкой представлены в таблице ниже.

Облигация	количество	Сумма вложения с НКД	Ставка	Срок
ВТБ БО-43	23 000	23477480.00	05.01.2018 – 8.6	29.09.2023
ГТЛК -1-боб	34 441	36925573.74	23.01.2018 – 15	23.01.2018
ГТЛК -2-боб	249	266805.99	26.01.2018 - 15	26.01.2018
ОФЗ 25081	3 770	3868774	31.01.2018– 6.2	31.01.2018

6.6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016 и 31.12.2017 денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Наличные средства	22	22	42
Остатки по счетам в Банках	3 576	419	1 573
-ВТБ	11	9	1

- в Сбербанке России	3 565	410	1 572
Депозит в Сбербанке России	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 598	441	1 615

По состоянию на 31.12.2017 денежные средства и их эквиваленты представлены средствами на счетах в Сбербанке и ВТБ, а также наличными денежными средствами.

6.7. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности

	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	0	0	36
Кредиторская задолженность по налогам	274	307	331
в том числе:	-	-	-
<i>НДС</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>107</i>
<i>Налог на владение транспортом</i>	-	-	-
<i>Налог на имущество</i>	<i>168</i>	<i>182</i>	<i>197</i>
<i>Налог на доходы по ГБ</i>	<i>6</i>	<i>25</i>	<i>19</i>
<i>Местные налоги</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8</i>
Кредиторская задолженность по выплатам сотрудникам за неиспользованные отпуска	2136	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
в том числе:	-	-	-
<i>Авансы, полученные от покупателей</i>	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	-	-	-
Итого	2410	307	366

Наибольшую долю в составе кредиторской задолженности на 31.12.17 занимает задолженность перед сотрудниками по выплатам за неиспользованные отпуска. В 2107 году по сравнению с 2016 годом произошло увеличение кредиторской задолженности, так как ранее резерв на выплату по неиспользованным отпускам не создавался.

6.8. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31.12.17, 31.12.16, 31.12.2015 информация о собственном капитале представлена следующим образом:

	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Уставный капитал	19 700	19 700	19 700
Добавочный капитал	46 972	47 192	47 192
Итого	66 672	66 892	66 892

Уставный капитал Компании складывается из номинальной стоимости долей его участников, размер уставного капитала соответствует Уставу, утвержденному протоколом собрания участников от 25.01.2013г.

Добавочный капитал сформирован по правилам МСФО, как превышение стоимости вклада участника в уставный капитал Компании над номинальной стоимостью оплаченной участником доли. Изменение добавочного капитала в сторону уменьшения в 2017г. связано с переоценкой ОС и инвестиционного имущества.

6.9. Нераспределенная прибыль

В состав нераспределенной прибыли входит накопленная прибыль прошлых лет, прибыль отчетного года, за счет нераспределенной прибыли осуществлялась выплата дивидендов.

	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Накопленная прибыль прошлых лет	26 817	30 737	31 279
Прибыль (убыток) отчетного года	151	1 980	4058
Нераспределенная прибыль	26 968	32 717	35 337

6.10. Прочие операционные доходы

	за 2017 год	за 2016 год
Дивиденды	-	-
Процентные доходы	7 140	6 960
Прочие доходы	-	115
Итого прочих операционных доходов	7 140	7 075

В статью Процентные доходы входят накопленный купонный доход по облигациям за минусом уплаченного купонного дохода при приобретении данных облигаций, проценты по остаткам на расчетных счетах.

	за 2017 год	за 2016 год
Процентные доходы	7 140	6960
<i>в том числе</i>		
Проценты банка	-	5
Проценты по депозитам		
Проценты по облигациям	7 140	6 955

6.11. Прочие операционные расходы

	за 2017 год	за 2016 год
Затраты на персонал	8 100	8 463
Затраты по начислениям за неиспользованный отпуск	2 136	
Отчисления во внебюджетные фонды	2 003	2 006
Амортизация	510	817
Налоги и сборы, отличные от налога на прибыль	721	773
Информационно-консультационные услуги	4 599	3 959
Прочие	1 226	1 314
Итого операционных расходов	19 295	17 332

Затраты на персонал включают заработную плату в соответствии со штатным расписанием, ежемесячные премии и разовые премии по результатам деятельности Компании.

Информационно-консультационные услуги включают затраты по ведению бухгалтерского и налогового учета, услуги по осуществлению делопроизводства, оказываемые ООО «ДВН».

6.12. Налог на прибыль

Сверка расхода по налогу и произведения бухгалтерской прибыли на налоговую ставку

За 2017 год			ИТОГО
МСФО прибыль до налогообложения	-598	743	145
ставка	20%	15%	
Налог по ставке 20% (условный налог)	-120	111	-9

Налоговые последствия расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения x 20%	3	0	3
ОНО	681	0	681
Расход по налогу на прибыль	564	111	675

Сверка расхода по налогу и произведения бухгалтерской прибыли на налоговую ставку

За 2016 год			ИТОГО
МСФО прибыль до налогообложения	1 150	1 247	2 397
ставка	20%	15%	
Налог по ставке 20% (условный налог)	230	187	417
Налоговые последствия расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения x 20%	0	0	0
ОНО	351	0	351
Расход по налогу на прибыль	581	187	768

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании, составляет 20%. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%, за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке 15%.

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

	стоимость на 31.12.2015		Разница	Отложенные налоги	
	по данным финансовой отчетности	по данным налогового учета		ОНО	ОНА
Финансовые вложения	67 107	67 336	-229		46
Нежилое помещение 177,0 м2 Ленина,6, инв.№00000009	11 295	4 598	6 697	1 339	
Нежилое помещение 193,3 м2 Ленина,6, инв.№00000030	24 239	1 849	22 390	4 478	
Итого	102 640	73 783	28 858	5 817	46

	стоимость на 31.12.2016		Разница	Отложенные налоги	
	по данным финансовой отчетности	по данным налогового учета		ОНО	ОНА
Финансовые вложения	68 955	68 845	110	22	
Нежилое помещение 177,0 м2 Ленина,6, инв.№00000009	10 478	4 266	6 212	1 243	
Нежилое помещение 193,3 м2 Ленина,6, инв.№00000030	22 497	1 716	20 781	4 156	
Итого	101 930	74 827	27 103	5 421	

	стоимость на 31.12.2017		Разница	Отложенные налоги	
	по данным финансовой отчетности	по данным налогового учета		ОНО	ОНА
Финансовые вложения	61 710	62 021	(311)		62
Нежилое помещение 177,0 м2 Ленина,6, инв.№00000009	12 249	3 933	8 315	1 663	
Нежилое помещение 193,3 м2 Ленина,6, инв.№00000030	19 143	1 583	17 560	3 512	
Резерв по неоплаченным отпускам	2 136	-	2 136		428

Итого	95 238	67 537	27 700	5 175	490
--------------	---------------	---------------	---------------	--------------	------------

Дивиденды

Дивиденды к выплате на 01.01.2015г.	2 021.
Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	2 300
Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	5 321

Дивиденды к выплате на 31.12.2015г.	0
Дивиденды к выплате на 01.01.2016г.	0
Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	4 600
Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	4 600
Дивиденды к выплате на 31.12.2016г.	0
Дивиденды к выплате на 01.01.2017г.	0
Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	5 900
Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	5 900
Дивиденды к выплате на 31.12.2016г.	

В 2015 году на годовом собрании участников (протокол 2/15 от 17.12.2015) было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, в сумме 2 300 тыс. руб.

В 2016 году на годовом собрании участников (протокол 2/16 от 14.12.2016) было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли прошлых лет и выплате дивидендов в сумме 4 600 тыс. руб.

В 2017 году на годовом собрании участников (протокол от 14.12.2017) было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли прошлых лет и выплате дивидендов в сумме 5 900 тыс. руб.

Распределение прибыли участников производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

7. Риски

Инвестирование в ценные бумаги связано с высокой степенью рисков. Учредители принимают на себя риск убытков вложения в Компанию, заключающийся в изменении рыночной стоимости ценных бумаг и активов, составляющих активы Компании.

Деятельность Компании подвержена различным рискам.

Рыночный риск

Под рыночным риском понимается риск влияния изменений рыночных факторов на финансовые результаты Компании и стоимость принадлежащих ей финансовых активов. Целью управления рыночным риском является удержание влияния изменений рыночных факторов на Компанию в приемлемых пределах. Рыночные риски включают:

- ценовые риски, связанные со снижением рыночной стоимости акций и облигаций, составляющих финансовые вложения Компании. У Компании в составе активов есть облигации.
- процентные риски, связанные с изменением процентных ставок по депозитам, облигациям и выданным займам. У Компании в составе активов есть облигации.
- валютные риски, связанные с изменением курсов иностранных валют, в которых номинированы активы или обязательства. У Компании не было активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, на 31.12.2017, на 31.12.2016, на 31.12.2015.

Все активы Компании инвестированы в облигации российских эмитентов, обращающиеся на Московской межбанковской бирже.

На регулярной основе проводится мониторинг справедливой стоимости акций и облигаций для оценки риска их обесценения и потенциала роста. Преимущественно Компания инвестирует средства в акции, обладающие высоким потенциалом роста. Фондовый рынок России имеет повышенные риски, связанные как с динамикой глобальных и сырьевых рынков, так и внутренней ситуацией в России и отношением инвесторов к ее перспективам.

Кредитный риск

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Компании вследствие неисполнения контрагентами обязательств по договору, либо финансовому инструменту. Максимальная величина этого риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам, дебиторской задолженности, в том числе по выданным займам, финансовым вложениям в виде депозитов и облигаций

Компания не имеет обязательств по полученным кредитам и займам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Компания управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков, и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2017 - 2 410 тыс. руб. (или 2,38 % от активов), на 31.12.2016 составила 307 тыс. руб. (или 0,3 % от активов, на 31.12.2015 – 366 тыс. руб. (или 0,3 % от активов). Для погашения кредиторской задолженности у Компании достаточно денежных средств.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Фонда;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Фонда;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Фонда.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Управление рисками капитала

Компания управляет своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для участников за счет оптимизации структуры активов и капитала.

Структура капитала состоит из капитала, включающего уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенную прибыль, как раскрыто в отчете об изменениях в капитале.

Руководство Компании рассматривает структуру капитала на регулярной основе. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость достаточности капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Инвестиционная стратегия Компании ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску. Также Компания должна соответствовать требованиям к минимальному капиталу российского регулятора (Центральный банк).

По состоянию на 31.12.2017 Компания соответствует этим требованиям.

8. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31.12.2017, а также в течение 2017 года связанными с Компанией сторонами являлись: ООО «Сибинстром» - 62,7665%, Наумов Владимир Алексеевич – 37,2335%.

Основной управленческий персонал: директор - Полуэктов Михаил Леонидович.

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции с указанными связанными сторонами на условиях, существенно не отличающихся от рыночных. Ниже указаны статьи доходов и расходов (а также другие операции) за год по операциям со связанными сторонами.

Доходы	Участники	Основной управленческий персонал
Приобретение услуг	263	0
Дивиденды	5 900	0
Выплата вознаграждений	1 800	2 132

По состоянию на 31.12.2016, а также в течение 2016 года связанными с Компанией сторонами являлись:

- ООО «Сибинстром» - 62,7665%,
- Наумов Владимир Алексеевич – 37,2335%

Доходы	Участники	Основной управленческий персонал
Приобретение услуг	262	0
Дивиденды	4 600	0
Выплата вознаграждений	1 814	2 523

9. Условные обязательства

Судебные разбирательства

На отчетную дату 31.12.2017, на 31.12.2016 и на 31.12.2015 у Компании отсутствовали судебные разбирательства, по которым Компания выступала бы истцом или ответчиком.

На момент подписания данной финансовой отчетности руководством Компании не располагает информацией о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговые обязательства

Компания уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством РФ. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства РФ. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки руководством возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности, что Компания получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые способны оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности, отсутствуют.

ПЕРЕХОД НА ЕПС

На основании Положения № 486-П от 02.09.2015 г. "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения", утвержденного Центральным Банком Российской Федерации, Управляющие компании паевых инвестиционных фондов переходят на План счетов и ОСБУ с 01.01.2018 г.

Директор

05 апреля 2018 г.

Молчанов В.



Полужетов М.Л.

Прошито и пронумеровано
37 *Видеотиз* *свид* листов

Директор ООО «ВестСибАудит»

С.П. Князькова
Князькова Н.П.

«*26*» *апреля* 201*8* г.

