

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2017**

Москва, 2018

ООО «СМАРТ Аудит» ИНН 7709983522 ОГРН 5167746438877  
123112, г. Москва, ул. Тестовская, д.10, эт.2, пом.1, ком.29  
Тел. +7(495) 988-47-02

Участнику ООО Управляющая  
компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами» (ОГРН 1167746799494, 109004, г Москва, ул. А.Солженицына, д.27, комн.44), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также 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 «Ай Пи Ти Управление Активами» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты 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 аудируемому лицу 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 аудируемого лица за годовую финансовую отчетность***

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

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

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
  - г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
  - д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



Н.Н. Беликова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ Аудит»,

ОГРН 5167746438877,

123112, г.Москва, улица Тестовская, дом 10,

член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество»,

ОРНЗ 11606078327

«28» февраля 2018 года

**ООО Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»**

**Отчет о финансовом положении**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства		-	-
Нематериальные активы	6	167	140
Отложенные налоговые активы	13	1664	482
Дебиторская задолженность	8	-	-
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>1 831</b>	<b>622</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	191	5
Банковские депозиты	9	22 035	12 639
Дебиторская задолженность	8	486	78
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>22 713</b>	<b>12 721</b>
<b>Итого активов</b>		<b>24 544</b>	<b>13 344</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	11	15 100	15 100
Добавочный капитал	12	15 861	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(6 657)	(1 929)
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>24 304</b>	<b>13 171</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	14	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	14	4	4
Оценочные обязательства	14	236	169
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>240</b>	<b>173</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>24 544</b>	<b>13 344</b>

Утверждено и подписано 28 февраля 2018 года.



Осташевич Наталия Михайловна  
Генеральный директор

ООО Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2017	За период с 25.08.2016 по 31.12.2016
<b>Доходы</b>			
Услуги по управлению активами		-	-
Прочие доходы		-	-
Процентные доходы	18	865	320
<b>Всего доходов</b>		<b>865</b>	<b>320</b>
<b>Расходы</b>			
Операционные расходы	15	(6 478)	(2 685)
Прочие расходы	17	(297)	(47)
<b>Всего расходов</b>		<b>(6 775)</b>	<b>(2 731)</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(5 910)</b>	<b>(2 411)</b>
Доход (расход) по налогу на прибыль	10	1 182	482
<b>Прибыль/ (убыток) за отчетный год</b>		<b>(4 728)</b>	<b>(1 929)</b>
<b>Общий совокупный доход (убыток) за год</b>		<b>(4 728)</b>	<b>(1 929)</b>

Утверждено и подписано 28 февраля 2018 года.



Осташевич Наталия Михайловна  
Генеральный директор

Примечания на страницах с 9 по 31 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

**ООО «Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»**  
**Отчет о движении денежных средств**  
*(в тысячах рублей)*

	2017	За период с 25.08.2016 по 31.12.2016
<b>Операционная деятельность</b>		
Выручка от предоставления услуг по управлению активами	-	-
Выплаты работникам	(5 576)	(2 136)
Выплаты поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(294)	(347)
Прочие административные и операционные расходы	(831)	(189)
Прочие расходы	(327)	-
Прочие доходы	43	215
<b>Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(6 985)</b>	<b>(2 457)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Платежи в связи с приобретением основных средств	-	-
Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
Процентный доход	863	-
<b>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	<b>863</b>	<b>-</b>
Взносы в уставный капитал	-	15 100
Добавочный капитал	15 861	-
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>15 861</b>	<b>15 100</b>
Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(156)	-
<b>Всего изменения в денежных средствах и их эквивалентах</b>	<b>9 583</b>	<b>12 643</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>12 643</b>	<b>-</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>22 226</b>	<b>12 643</b>

Утверждено и подписано 28 февраля 2018 года.



Осташевич Наталия Михайловна  
 Генеральный директор

**ООО Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»**  
**Отчет об изменениях в собственном капитале**  
*(в тысячах российских рублей)*

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	-	-	-	-
Всего совокупной прибыли (убытка)				
Прибыль (убыток) за год	-	-	(1 929)	(1929)
Взносы в уставный капитал	15 100	-		
Остаток на 31 декабря 2016 года	15 100	-	(1 929)	13 171
Прибыль (убыток) за год	-	-	(6 195)	(6 195)
Добавочный капитал	-	15 861	-	15 861
Остаток на 31 декабря 2017 года	15 100	15 861	(6 657)	24 304

Утверждено и подписано 28 февраля 2018 года.



Осташевич Наталия Михайловна  
 Генеральный директор



## **1 Основные виды деятельности**

Данная финансовая отчетность является отчетностью Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами» (далее – «Компания»).

Компания создана в соответствии с законодательством Российской Федерации 25.08.2016 г. и зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц за основным регистрационным номером 1167746799494.

Основная деятельность Компании заключается в управлении закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости. На отчетную дату Компания не имеет сформированных фондов под управлением.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 109004, Россия, г. Москва, ул. Александра Солженицына, д. 27, ком. 44.

Компания является постоянным членом саморегулируемой организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» (НАУФОР). Исполнительным органом Компании является генеральный директор Остаевич Наталия Михайловна. Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-01002 от 30.03.2017 г. Срок лицензии: без ограничения срока действия. Орган, выдавший лицензию: Центральный Банк Российской Федерации.

Учредители общества: Нотов Сергей Александрович (60%), Кориков Павел Юрьевич (40%).

На дату утверждения финансовой отчетности к выпуску единственным участником Компании является Гармаш Юрий Сергеевич.

## **2 Операционная среда Компании**

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Следовательно, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которой присущи признаки развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и кредитных рынков и его влияние на российскую экономику способствуют еще большему увеличению уровня неопределенности экономической среды. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия российской деловой среды на операции и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

## **3 Основа подготовки**

### **а) Заявление о соответствии**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета с учетом корректировок, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО).

Эти корректировки включают определенные реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов в соответствующие статьи финансовой отчетности.

#### **б) Первое применение МСФО**

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 г., является первой финансовой отчетностью, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2016 г., компания готовила финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (далее – «национальные ОПБУ» или «предыдущие ОПБУ»).

Соответственно, компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2017 г., вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2016 г.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Компания не использовала данные освобождения.

Сверка капитала и чистой прибыли Компании, сформированных по стандартам национальных ОПБУ, с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО приведена в Примечании № 21.

#### **с) Принципы оценки**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

#### **д) Функциональная валюта и валюта представления**

Функциональной валютой Компании является российский рубль, который является национальной валютой Российской Федерации и наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства событий и обстоятельств, относящихся к ним. Рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

#### **е) Использование оценок**

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 значимые сферы, требующие использования оценочных суждения и допущений, включают:

- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам;
- признание отложенного налогового актива;
- условные обязательства.

**оценочные обязательства по неиспользованным отпускам**

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства и при условии, что размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Формирование оценочных обязательств неотъемлемо связано с наличием значимых суждений и оценок в этом отношении руководства.

#### **признание отложенного налогового актива**

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых параметрах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок, или если эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативный эффект на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если оценка реализации отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

#### **условные обязательства**

По своей природе, условные обязательства будут определены наступлением или не наступлением одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств неотъемлемо связана с формированием значимых суждений и оценок в отношении последствий будущих событий.

### **4 Основные принципы учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для всех периодов.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, средства, размещенные на расчетных счетах, брокерских счетах или «овернайт» депозитах в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность.

#### **Прекращение признания финансовых инструментов**

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или

обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.

**(а) Взаимозачет активов и обязательств**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно.

**(b) Обесценение активов**

- *Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости.* Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность. Если существует объективное свидетельство того, что подобные активы обесценились, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и приведенной к текущему моменту стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, с использованием текущие рыночной нормы прибыли по аналогичным финансовым активам. Все убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытка.

**(c) Начисленные процентные доходы**

Начисленные процентные доходы входят в балансовую стоимость дебиторской задолженности.

**(d) Уставный капитал**

Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости.

**(e) Критерии признания и база оценки депозитов**

Все депозиты в банках отражаются, начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. Первоначально они отражаются по справедливой стоимости, а затем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Процентные доходы по депозитам в банках отражаются в составе прибыли или убытка как процентные доходы, начисляемые по методу эффективной процентной ставки.

**(f) Нематериальные активы**

Нематериальные активы после их признания в учете оцениваются по первоначальной стоимости.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. Нематериальные активы имеют ограниченные и неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом ежегодно анализируются на предмет обесценения.

**(g) Основные средства**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

#### **(h) Налогообложение**

Расходы по текущему налогообложению отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемых непосредственно на счетах капитала, которые, соответственно, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в отношении активов и обязательств, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.

#### **(i) Процентный доход**

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки, Компания оценивает денежные потоки с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента, но не учитывает будущие убытки по кредитам. Расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или дисконты.

**(j) Доходы и расходы**

Комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления активами отражается равномерно в течение периода оказания услуг

Прочие доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка, в момент получения соответствующего товара и оказания соответствующей услуги.

**(k) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

**(l) Операционная аренда**

В случае, когда Компания выступает в роли арендатора, общая сумма арендных платежей по договорам операционной аренды, включая договоры, по которым предполагаются расторжения, признается в качестве расходов равномерно на протяжении всего срока аренды.

**(m) Резервы**

Резервы отражаются в учете в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной степенью точности, в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства.

**(n) Вознаграждения сотрудников**

Взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, которые Компания отчисляет в отношении своих сотрудников, относятся на расходы по мере их возникновения.

**(o) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности**

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года и позднее применительно к ее деятельности.

**5. Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2016 г.:**

1. МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам». МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

*Применение данного стандарта не оказало влияния на отчетность Компании.*

2. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации». Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*

3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях». Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*

4. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения». Поправки дают определение плодоносящих растений и требуют, чтобы биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, отражались в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16, а не в соответствии с МСФО (IAS) 41. Продукция, которую дают сельскохозяйственные растения, должна, как и ранее, отражаться в учете в соответствии с МСФО (IAS) 41.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*

5. Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации». Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о предоставлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*

6. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации». Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012 - 2014 гг. (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

7. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продаж либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прекращается. Данная поправка должна применяться перспективно.
8. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
9. i) Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договора на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.
10. ii) Применение поправок к МСФО (IFRS 7) в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.
11. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.
12. МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

*Компания рассмотрела указанные поправки к стандартам при подготовке данной финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.*

**Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно.**

13. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в июле 2014 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. Разрешается досрочное применение стандарта. МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО



- (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.
14. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или позднее). Разрешается досрочное применение стандарта. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. Основной принцип стандарта требует признания организацией выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.
  15. МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» опубликован Советом по МСФО 13.01.2016г. Данный стандарт заменяет требования к отчетности, введенные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 упраздняет текущую двойную модель учёта аренды арендаторами, согласно которой договоры финансовой аренды отражаются в отчёте о финансовом положении, а договоры операционной аренды не отражаются (т.е. учитываются «за балансом»). Вместо неё вводится единая модель отражения всех договоров аренды в отчёте о финансовом положении в порядке, схожем с текущим порядком учёта договоров финансовой аренды. Для арендодателей порядок учёта практически не изменится – т.е. арендодатель по-прежнему будет классифицировать договоры аренды в одну из двух категорий: «финансовая аренда» или «операционная аренда». МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019г. или позднее.
  16. В МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» в июне 2016 г. была внесена поправка под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами, условий о нетто-расчете, а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение. Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправки в МСФО (IFRS) 2 на консолидированную финансовую отчетность.
  17. Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
  18. Поправки к МСФО (IAS) 12 в части признания отложенных налоговых активов для нереализованных убытков. Поправки уточняют порядок учета отложенных налоговых активов для нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.
  19. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в

ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

20. КРМФО (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте», выпущенный в декабре 2016 г., разъясняет, курс на какую дату должен быть использован при пересчете сумм полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам и расходам, возникающим вслед за данными авансами. КРМФО (IFRIC) 22 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение.
21. В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее.
22. В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

## 6. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов на 31.12.2016 представлена далее:

	Программное обеспечение	Итого
поступления за период	179	179
выбытие за период	-	-
первоначальная стоимость на 31.12.2016	<b>179</b>	<b>179</b>
начисленная амортизация	39	39
выбытие амортизации	-	-
накопленная амортизация на 31.12.2016	<b>39</b>	<b>39</b>

Информация о наличии и движении объектов нематериальных активов на 31.12.2017 представлена далее:

	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
первоначальная стоимость на 01.01.2017	-	140	140
поступления за период	35	210	245
первоначальная стоимость на 31.12.2017	<b>35</b>	<b>350</b>	<b>385</b>

накопленная амортизация на 01.01.2017	-	39	39
начисленная амортизация	-	218	218
накопленная амортизация на 31.12.2017	-	<b>257</b>	<b>257</b>

Лицензия на осуществление основного вида деятельности учитывается как НМА с неопределенным сроком полезного использования, срок действия лицензии – бессрочно.

## 7. Основные средства

В Компании отсутствуют активы, соответствующие критериям признания в качестве объектов основных средств.

## 8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-
Авансы выданные	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Дебиторская задолженность клиентов	-	-
Авансы выданные	18	52
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-
Проценты к получению	2	-
Прочая дебиторская задолженность	466	26
<b>Итого</b>	<b>486</b>	<b>78</b>

## 9. Банковские депозиты

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Краткосрочные депозиты	22 035	12 639
<b>Итого</b>	<b>22 035</b>	<b>12 639</b>

Наименование банка	Валюта вклада	Сумма депозита	Ставка, %
ПАО «Банк ВТБ»	рубли	11 550	6,00%
ПАО «Сбербанк»	доллар США	4 875	0,82%
ПАО «Сбербанк»	доллар США	5 610	0,70%
<b>Итого</b>		<b>22 035</b>	

#### 10. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства в банке	191	5
<b>Итого</b>	<b><u>191</u></b>	<b><u>5</u></b>

#### 11. Уставный капитал

На 31.12.2017 и 31.12.2016 гг. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 15 100 тыс. руб.

#### 12. Добавочный капитал

На 31.12.2017 г. добавочный капитал Компании составляет 15 861 тыс. руб. Данная сумма представляет собой дополнительные вклады учредителей Компании, внесенные в качестве финансовой помощи и не увеличивающие уставный капитал.

#### 13. Налог на прибыль

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются, исходя из 20% ставки по налогу на прибыль по Российским компаниям. Отложенные налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2016 и 2017 года, раскрываются ниже:

Налог на прибыль включает в себя следующие компоненты:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Текущий налог на прибыль	-	-
Изменение отложенного налогового актива	(1 664)	(482)
<b>Доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b><u>(1 664)</u></b>	<b><u>(482)</u></b>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b><u>(5 910)</u></b>	<b><u>(2 411)</u></b>
Теоретический налог по ставке 20%	1 182	482
Налоговый эффект от необлагаемых налогом на прибыль расходов	-	-
<b>Доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b><u>(4 728)</u></b>	<b><u>(1 929)</u></b>

**Выверка относительно эффективной ставки  
налога:**

	2016	%	2017	%
Прибыль до налогообложения	(2 411)	100	(5 910)	100
Налог на прибыль по действующей ставке	482	20	1 182	20
Необлагаемые доходы и непринимаемые расходы (постоянные разницы)	-		-	
Изменение величины непризнанных временных разниц	-		-	
Иные обязательные платежи из прибыли	-		-	
<b>итого налог на прибыль</b>	<b><u>(1 929)</u></b>		<b><u>(4 728)</u></b>	

**Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:**

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017	01 января 2017	31 декабря 2017	01 января 2017	31 декабря 2017	01 января 2017
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Резерв по отпускам	47	33	-	-	47	33
Налоговые убытки прошлых периодов	1 617	449	-	-	1 617	449
<b>Итого</b>	<b>1 664</b>	<b>482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 664</b>	<b>482</b>
Взаимозачет	-	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>1 664</b>	<b>482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 664</b>	<b>482</b>

	Активы	Обязательства	Нетто
	31 декабря 2016	31 декабря 2016	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность	-	-	-
Резерв по отпускам	33	-	33
Налоговые убытки прошлых периодов	449	-	449
<b>Итого</b>	<b>482</b>	<b>-</b>	<b>482</b>
Взаимозачет	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>482</b>	<b>-</b>	<b>482</b>

**Изменения в суммах отложенных налоговых активов и обязательств за период:**

	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2016
Дебиторская задолженность		-
Резерв по отпускам	34	34
Налоговые убытки прошлых периодов	448	448
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>448</b>	<b>482</b>
Прочие	-	-
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всего</b>	<b>482</b>	<b>482</b>

	На 01 января 2017	Признано в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2017
Дебиторская задолженность	-	-	-
Резерв по отпускам	34	13	47
Налоговые убытки прошлых периодов	448	1169	1617
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>482</b>	<b>1182</b>	<b>1664</b>
Прочие	-	-	-
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всего</b>	<b>482</b>	<b>1182</b>	<b>1664</b>

**14. Кредиторская задолженность**

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты с персоналом	-	-
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	236	169

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчеты по социальному страхованию	-	-
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
Торговая кредиторская задолженность	-	-
Прочая кредиторская задолженность	4	4
<b>Итого</b>	<b>240</b>	<b>173</b>

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г.:

Остаток на 01.01.2016	-
Изменение за отчетный период	-
<b>Остаток на 31.12.2016</b>	<b>167</b>
Изменение за отчетный период	69
<b>Остаток на 31.12.2017</b>	<b>236</b>

## 15. Операционные расходы

	2017	2016
Расходы на вознаграждения работникам	(5 267)	(2 179)
Расходы по амортизации	(218)	(39)
Административные расходы	(993)	(467)
<b>Итого расходов</b>	<b>(6 478)</b>	<b>(2 685)</b>

## 16. Прочие доходы

	2017	2016
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-
Доходы от сдачи в субаренду помещения	-	-
Прочие доходы	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 17. Прочие расходы

	2017	2016
Банковские услуги	102	17
Штрафы, пени	-	-
Курсовая разница	143	-
Прочие расходы	52	30
<b>Итого</b>	<b>297</b>	<b>47</b>

## 18. Процентные доходы

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Проценты по депозитам	865	320
Прочее	-	-
<b>Итого</b>	<b><u>865</u></b>	<b><u>320</u></b>

## 19. Управление рисками

Финансовое управление рисками в Компании осуществляется в отношении кредитных, рыночных рисков и риска ликвидности.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Функция ежедневного управления финансовыми рисками возложена на единоличный исполнительный орган Компании.

### а) Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Компанией в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Кредитные лимиты по контрагентам Компании рассчитываются единоличным исполнительным органом Компании на регулярной основе. Внутренняя методика расчета лимитов по контрагентам основана на оценке их официальной финансовой отчетности и определенной нефинансовой информации.

Единоличный исполнительный орган Компании контролирует соблюдение установленных кредитных лимитов на ежемесячной основе.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска путем определения максимальной суммы риска, принимаемого по индивидуальным контрагентам и типам долговых инструментов.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Денежные средства и их эквиваленты	191	5
Банковские депозиты	22 035	12 639
<b>Итого финансовых активов</b>	<b><u>22 226</u></b>	<b><u>12 644</u></b>

Финансовые активы классифицируются в соответствии с присвоенными международно-признанными агентствами международными кредитными рейтингами.

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2017 г.

	<u>BBB</u>	<u>BB</u>	<u>AAA (RU) и ниже</u>	<u>Нет рейтинга</u>	<u>Итого</u>
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	22 226	-	22 226



<b>Итого финансовых активов</b>	-	-	<b>22 226</b>	-	<b>22 226</b>
---------------------------------	---	---	---------------	---	---------------

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2016 г.

	<b>BBB</b>	<b>BB</b>	<b>AAA (RU) и ниже</b>	<b>Нет рейтинга</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	12 643	-	12 643
Банковские депозиты	-	-	-	-	-
<b>Итого финансовых активов</b>	-	-	<b>12 643</b>	-	<b>12 643</b>

#### **а) Налоговые обязательства**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

#### **б) Судебные разбирательства**

Компания в 2016 и 2017 годах не участвовала в качестве истца и ответчика в судебных процессах.

## **20. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

**Уровень 1:** цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

**Уровень 2:** другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

**Уровень 3:** методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается путем использования методов дисконтирования потоков денежных средств на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования для аналогичных инструментов на отчетную дату.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии оценки:

По состоянию за 31 декабря 2017 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые активы, оцениваемые:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	191	191
Банковские депозиты			22 035	22 035
Дебиторская задолженность НМА	-	-	486	486
	-	-	167	167
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		-	240	240
<b>По состоянию за 31 декабря 2016 года</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	5	5
Банковские депозиты	-	-	12 639	12 639
Дебиторская задолженность НМА	-	-	78	78
	-	-	140	140
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	-	173	173

## 21. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

### Продажи связанным сторонам

Выручка со связанными сторонами отсутствует.

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2017	2016
ООО «Мосинфоком» (услуги связи (телефония))	18	15
ООО «ТелеТауэр» (услуги связи (интернет))	45	6
<b>Итого:</b>	<b>63</b>	<b>21</b>

### Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность	
	31.12.2017	31.12.2016
ООО «Мосинфоком»	1	1
ООО «ТелеТауэр»	3	3
<b>Итого:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

Кредиторская задолженность будет погашена в течение 2018 года.

В 2017 году общая сумма вознаграждения членов ключевого руководства составила 4 637 тыс. руб.

В 2016 году общая сумма вознаграждения членов ключевого руководства составила 1 669 тыс. руб.

## 22. Первое применение МСФО

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в связи с первым применением Компанией международных стандартов финансовой отчетности. Для этой цели Компания составила вступительный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2017 года (дата перехода на МСФО), исходя из требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Первая финансовая отчетность Компании, включая сравнительные данные за предыдущий отчетный период, подготовлена за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года.

Сверка капитала и чистой прибыли Компании, сформированных по стандартам российских ОПБУ с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО, представлены ниже.

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2016 года (дата перехода на МСФО):

	Примечание	Националь ное ОПБУ на 31.12.2016	Коррек- тировка	МСФО на 31.12.2016
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
НМА	А	-	140	140
Отложенные налоговые активы	Б	471	11	482
Дебиторская задолженность		-	-	-
Прочие активы		-	-	-
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>471</b>	<b>151</b>	<b>622</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты		5	-	5
Банковские депозиты		12 639	-	12 639
Дебиторская задолженность	А	26	52	78
Прочие активы	А	250	(250)	-
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>12 920</b>	<b>(198)</b>	<b>12 721</b>
<b>Всего активов</b>		<b>13 390</b>	<b>(47)</b>	<b>13 344</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал		15 100	-	15 100
Добавочный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 883)	(47)	(1 929)
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>13 217</b>	<b>(47)</b>	<b>13 171</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность		-	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		4	-	4
Резервы		169	-	169
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>173</b>	<b>-</b>	<b>173</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>13 390</b>	<b>(47)</b>	<b>13 344</b>

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2017 года:

	Примечание	Национальное ОПБУ на 31.12.2017	Коррек- тировка	МСФО на 31.12.2017
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
НМА	А	-	167	167
Отложенные налоговые активы	Б	1 665	(1)	1 664
Дебиторская задолженность		-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Ай Пи Ти Управление Активами»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Примечание	Национальное ОПБУ на 31.12.2017	Коррек- тировка	МСФО на 31.12.2017
Прочие активы		-	-	-
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>1 665</b>	<b>166</b>	<b>1 831</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы		1	(1)	-
Денежные средства и их эквиваленты		22 226	-	22 226
Дебиторская задолженность		468	18	486
Прочие активы	А	182	(182)	-
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>22 878</b>	<b>(164)</b>	<b>22 713</b>
<b>Всего активов</b>		<b>24 542</b>	<b>2</b>	<b>24 544</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал		15 100	-	15 100
Добавочный капитал		15 861	-	15 861
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Б	(6 659)	2	(6 657)
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>24 302</b>	<b>2</b>	<b>24 304</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность		-	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		4	-	4
Резервы		236	-	236
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>240</b>	<b>-</b>	<b>240</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>24 542</b>	<b>2</b>	<b>24 544</b>

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016:

	Примечание	Национальное ОПБУ за 2016 год	Коррек- тировка	МСФО за 2016 год
<b>Доходы</b>				
Услуги по управлению активами/выручка		-	-	-
Процентные доходы		320	-	320
Прочие доходы		-	-	-
<b>Валовая прибыль</b>		<b>320</b>	<b>-</b>	<b>320</b>
<b>Расходы</b>				
Операционные расходы	В	-	(2 685)	(2 685)
Управленческие расходы	В	(2 627)	2 627	-
Прочие расходы		(47)	-	(47)

	Примечание	Национальное ОПБУ за 2016 год	Коррек- тировка	МСФО за 2016 год
<b>Всего расходов</b>		<b>(2 674)</b>	<b>(57)</b>	<b>(2 731)</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(2 354)</b>	<b>(57)</b>	<b>(2 411)</b>
Расход (доход) по налогу на прибыль	Б	471	11	482
<b>Прибыль/ (убыток) за отчетный год</b>		<b>(1 883)</b>	<b>(46)</b>	<b>( 1 929)</b>
<b>Общий совокупный доход (убыток) за год</b>		<b>(1 883)</b>	<b>(46)</b>	<b>(1 929)</b>

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017:

	Примечание	Национальное ОПБУ за 2017 год	Коррек- тировка	МСФО за 2017 год
<b>Доходы</b>				
Услуги по управлению активами/выручка		-	-	-
Процентные доходы		865	-	865
Прочие доходы		823	-	823
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 688</b>	<b>-</b>	<b>1 688</b>
<b>Расходы</b>				
Операционные расходы	В	-	(6 478)	(6 478)
Управленческие расходы	В	(6 537)	6 537	-
Прочие расходы		(1 121)	-	(1 121)
<b>Всего расходов</b>		<b>(7 658)</b>	<b>59</b>	<b>(7 599)</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(5 970)</b>	<b>59</b>	<b>(5 910)</b>
Расход (доход) по налогу на прибыль	Б	1 194	(12)	1 182
<b>Прибыль/ (убыток) за отчетный год</b>		<b>(4 776)</b>	<b>47</b>	<b>(4 728)</b>
<b>Общий совокупный доход (убыток) за год</b>		<b>(4 776)</b>	<b>47</b>	<b>(4 728)</b>

Примечания к сверкам капитала на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, а также совокупного дохода за 2016 год и 2017 год:

А. В соответствии с МСФО статья «Прочие оборотные активы» реклассифицирована следующим образом:

- расходы будущих периодов в части программного обеспечения на статью «Нематериальные активы»,
- прочие расходы будущих периодов на статью «Нераспределенная прибыль»,
- оплаченные авансом расходы на добровольное страхование сотрудников на статью «Дебиторская задолженность».

**Б.** Выполненные при переходе на МСФО корректировки привели к возникновению соответствующих временных разниц между правилами расчета налога прибыль в национальном ОПБУ и стандартами МСФО. Корректировки отложенного налога на дату перехода на МСФО были признаны в составе нераспределенной прибыли.

**В.** Строка «Управленческие расходы», сформированная в соответствии с национальными ОПБУ, в отчетности по МСФО представлена строкой «Операционные расходы». Кроме того, расходы, понесенные по управлению Фондами (добровольное медицинское страхование, запасы и т.д.) аккумулированы в отчетности по национальным ОПБУ в составе прочих расходов. В соответствии с классификацией по МСФО, данные расходы отнесены в состав операционных.

### **23. События после отчетной даты**

Событий как благоприятных так и неблагоприятных, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску у Компании не возникло.



Прошито и пронумеровано

на 31 листах

Генеральный директор ООО «СМАРТ Аудит»

*Лис*  
Лисенкова Т.Е.  
М.П.