

« 24 » апреля 2018 г.  
Исх. № Л 74-18

Участникам ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»,  
иным пользователям

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
по финансовой отчетности ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»  
(до 14.02.2018 г. ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент»)  
за 2017 год, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой  
отчетности

**Аудлируемое лицо:**

**Наименование:** ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС».

**Место нахождения:** 125167, г. Москва, ул. Викторенко, д.5, стр. 1, комната 8А1.

**Государственная регистрация:** Зарегистрировано 17 июня 2015 г, ОГРН 1157746543437.

**Реквизиты свидетельства о постановке на учет:** ИНН 7704319678, КПП 771401001.

**Аудитор:**

**Наименование:** Закрытое акционерное общество «АНАЛИТИК ЭКСПРЕСС».

**Место нахождения:** 125993, г. Москва, Газетный пер., д. 3-5, стр.1.

**Государственная регистрация:** ОГРН 1027700047451, ОКПО 29036415, ОКВЭД 74.12.

**Реквизиты свидетельства о постановке на учет:** ИНН 7732017012, КПП 770301001.

ЗАО «АНАЛИТИК ЭКСПРЕСС» является членом саморегулируемой организации аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), решение № 266 от 01.09.2016 г., ОРПЗ 11603037341.

**МНЕНИЕ**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» за 2017 год (ОГРН 1157746543437, 125167, г. Москва, ул. Викторенко, д.5, стр. 1, комната 8А1), состоящей из:

1. Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года,
2. Отчета о совокупном доходе.
3. Отчета об изменениях в капитале
4. Отчета о движении денежных средств,
5. Примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» 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 ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» 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 «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»;

- делаем вывод о правомерности применения руководством ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» 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 «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Руководитель проверки  
ЗАО «АНАЛИТИК ЭКСПРЕСС»

*Ляпустина*

Ляпустина Наталья Викторовна  
(уполномоченное лицо действует на основании доверенности № 7 от 01.02.2018 сроком до 30.12.2018)

Единый квалификационный аттестат аудитора № 05-000240 от 21.11.2012 г. на осуществление аудиторской деятельности, срок действия - неограничен; Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов», ОРНЗ – 21603072565.





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»

---

ИНН 7704319678 / КПП 771401001, 125167, г. Москва, ул. Викторенко, д.5, стр.1, БЦ Виктори Плаза, 19 этаж  
Тел.: +7 (495) 783-44-65

**Общество с ограниченной ответственностью  
«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»  
(до 14.02.2018 г. ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджемент»)**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г**

## **Содержание**

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет об изменениях в капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

**Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года**  
(в тысячах российских рублей)

	Прим	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	1	229	167	248
Отложенные налоговые активы	17	153	113	731
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>382</b>	<b>280</b>	<b>979</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2	4674	3 074	261
Краткосрочные финансовые вложения	3	0	0	86 000
Денежные средства и их эквиваленты	4	88634	86 110	134
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>93308</b>	<b>89 184</b>	<b>86 395</b>
<b>Итого активы</b>		<b>93690</b>	<b>89 464</b>	<b>87 374</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>				
Уставный капитал	5	90000	90 000	90 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		2906	(536)	(2 926)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>92906</b>	<b>89 464</b>	<b>87 074</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>			-	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Прочая кредиторская задолженность	7	19		300
Оценочные резервы	8	765		
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>784</b>		<b>300</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>93690</b>	<b>89 464</b>	<b>87 374</b>

Генеральный директор

28 «февраля» 2018 г.



Егоров Эдуард Николаевич

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

(в тысячах российских рублей)

	Прим	за 2017	за 2016
Выручка		37 160	29 429
Операционные расходы	9	(40 026)	(34 879)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>(2 866)</b>	<b>(5 450)</b>
Финансовые доходы	10	7 221	8 568
Финансовые расходы	11	(45)	(110)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>4 310</b>	<b>3 008</b>
Текущий налог на прибыль	12	(908)	
Изменение отложенных налоговых активов	13	40	(618)
<b>Прибыль (убыток) за текущий период</b>		<b>3 442</b>	<b>2 390</b>
<b>Итого совокупный доход за текущий период</b>		<b>3 442</b>	<b>2 390</b>

Генеральный директор

28 «февраля» 2018 г.



Егоров Эдуард Николаевич

**Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**  
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 года	-			-
Совокупный доход за год	.		(2 926)	(2 926)
Итого совокупный доход за год	-	-	(2 926)	(2 926)
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал	90 000	-	-	90 000
	-	-		-
Капитал на 31 декабря 2015 года	90 000	-	(2 926)	87 074
На 1 января 2016 года	90 000	-	(2 926)	87 074
Совокупный доход за год	.		2 390	2 390
Итого совокупный доход за год	-	-	2 390	2 390
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал	-	-		-
Капитал на 31 декабря 2016 года	90 000	-	(536)	89 464
На 1 января 2017 года	90 000	-	(536)	89 464
Совокупный доход за год	.		3442	3442
Итого совокупный доход за год	-	-	3442	3442
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал	-	-		-
Капитал на 31 декабря 2017 года	90 000	-	2906	92 906

Генеральный директор  
28 «февраля» 2018 г.



Егоров Эдуард Николаевич



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

(в тысячах российских рублей)

	За 2017	за 2016
<b>Поступления по операционной деятельности</b>		
Поступления от оказания услуг	36 588	26 592
<b>Итого поступления от операционной деятельности</b>	<b>36 588</b>	<b>26 592</b>
<b>Платежи по операционной деятельности</b>		
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)	(24042)	(22 120)
Платежи в связи с оплатой труда	(13 517)	(10 326)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(2 897)	(2 315)
Налоги, госпошлины, уплаченные в бюджет	(80)	(48)
Финансовые расходы	(45)	(34)
Прочие платежи	(77)	(269)
<b>Итого платежи по операционной деятельности</b>	<b>(40 658)</b>	<b>(35 112)</b>
<b>Итого по операционной деятельности</b>	<b>(4 070)</b>	<b>(8 520)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение нематериальных активов	(212)	(15)
Перечисление в депозитные вклады		(170 100)
Возврат депозитных вкладов		256 100
Полученные проценты	6 806	8 511
<b>Итого по инвестиционной деятельности</b>	<b>6 594</b>	<b>94 496</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступления от увеличения уставного капитала	-	-
Получение кредитов и займов		
Возврат кредитов и займов		
<b>Итого по финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года</b>	<b>86 110</b>	<b>134</b>
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	2 524	85 976
<b>Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года</b>	<b>88 634</b>	<b>86 110</b>

Генеральный директор

28 «февраля» 2017 г.



Егоров Эдуард Николаевич

# Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

## Общие сведения

### Описание финансово-хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» зарегистрировано 17 июня 2015 года. ОГРН 1157746543437.

Общество находится по адресу: 125167, г. Москва, ул. Викторенко, д.5, стр. 1, комната 8А1.

Основной вид деятельности: оказание услуг по доверительному управлению, консультирование по вопросам коммерческой деятельности.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2017 г. – 90 000 000 рублей, сформирован денежными средствами.

Общество является некредитной финансовой организацией, осуществляющей доверительное управление паевыми инвестиционными фондами и имеет лицензию:

- Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00994 (выдана Банком России 30 сентября 2015 г. без ограничения срока действия);

Общество не имеет на 31 декабря 2017 года обособленных подразделений.

Общество управляет следующими закрытыми паевыми инвестиционными фондами (ЗПИФ):

- ЗПИФ комбинированный «Цитадель-Капитал»
- ЗПИФ комбинированный «Луч»
- ЗПИФ комбинированный «Спутник»
- ЗПИФ комбинированный «Восход – Перспектива»
- ЗПИФ недвижимости «Первый фонд жилой недвижимости»

На 31 декабря 2017 года участниками Общества являлись:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Номинальная стоимость, руб.	Доля, %	Номинальная стоимость, руб.	Доля, %
ООО «ИнформКонсалтинг»	89 999 000	99,999	89 999 000	99,999
Смирнов Александр Николаевич	1 000	0,001	1 000	0,001
<b>Итого</b>	<b>90 000 000</b>	<b>100,000</b>	<b>90 000 000</b>	<b>100,000</b>

Настоящая финансовая отчетность Общества утверждена Генеральным директором ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» (до 14.02.2018г. ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент») Егоровым Э.Н. 28 февраля 2018 года.

## **Условия ведения деятельности**

С начала 90-х годов Российская Федерация испытала серьезные политические, экономические и социальные изменения. Несмотря на то, что с 2002 года российская экономика признана рыночной, и ряд основных реформ, направленных на создание банковской, судебной, налоговой и законодательной систем проведены, деловая и законодательная инфраструктура не обладает тем уровнем стабильности, который существует в странах с более развитой экономикой.

В настоящее время российская экономика продолжает демонстрировать определенные черты, присущие странам, в которых рыночная экономика находится на стадии становления. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся:

- - относительно высокие темпы инфляции в течение ряда лет;
- - низкий уровень ликвидности на рынках капитала;
- - неконвертируемость национальной валюты в ряде иностранных государств.

В 2017 году международные рейтинговые агентства подтвердили следующие суверенные кредитные рейтинги Российской Федерации:

- "BB+" (долгосрочный и краткосрочный рейтинги по обязательствам в иностранной валюте) остался на верхней ступени так называемой "спекулятивной" категории. Одновременно с этим Standard & Poor's подтвердило долгосрочный и краткосрочный рейтинги в национальной валюте — "BBB-/A-3" также с негативным прогнозом и подтвердило рейтинг по национальной шкале на уровне "ruAAA". Обоснованием этих решений S&P стало ослабление рубля на фоне резкого падения цен на нефть и введенных экономических мер в отношении России.
- "BBB-" (долгосрочный рейтинг дефолта эмитента ("РДЭ") в иностранной и национальной валюте), таким образом, рейтинг РФ остался на низшей ступени инвестиционной категории. "F3" (краткосрочный РДЭ в иностранной валюте), в соответствии со шкалой агентства FitchRatings;
- -"Ba1"(долгосрочный рейтинг эмитента в иностранной и национальной валюте), прогноз "негативный", в соответствии со шкалой агентства Moody's

Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических и финансовых мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

## **Основные принципы подготовки отчетности**

### **Заявление о соответствии**

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

### **Непрерывность деятельности**

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

### **Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики**

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

### **Основные средства**

Основные средства - это материальные активы, которые используются Обществом для оказания услуг или для административных целей, и которые предполагается использовать в течении более чем одного периода.

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто- величине по строке «Прочие доходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

На 31 декабря 2017 года Общество не приобрело основных средств.

### ***Сроки полезного использования основных средств***

Объекты основных средств амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. Рассматриваются такие факторы, как предполагаемое использование активов, ожидаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации, обслуживания и технического и коммерческое устаревание, связанные с изменением рыночных условий.

### ***Резерв по сомнительной дебиторской задолженности***

Резерв по сомнительной задолженности создается на основании фактических данных о погашении дебиторской задолженности, анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. Дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, переходит в разряд сомнительной дебиторской задолженности, и на ее сумму начисляется резерв. Резерв по сомнительным и безнадежным долгам признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ему сумму долга или ее часть. Резерв рассчитывается только для торговой дебиторской задолженности в зависимости от сроков возникновения задолженности по следующему правилу:

Сроки возникновения задолженности	% резерва по сомнительным и безнадежным долгам
до 90 дней	0%
от 90 дней до 180 дней	20%
от 180 дней до 360 дней	50%
свыше 360 дней	100%

Резерв создается один раз в году на последнюю отчетную дату.

В случае погашения задолженности в последующие периоды, резерв восстанавливается.

В связи с незначительной суммой и кратким сроком погашения торговой дебиторской задолженности резерв в 2017 году не создавался.

### ***Финансовые обязательства***

Для кредитов и займов процентные ставки определяются с использованием метода эффективной ставки процента. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства.

### ***Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности***

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является валюта Российской

Федерации - российский рубль.

## **Основные положения учетной политики**

### **Операции с иностранной валютой**

Доходы и расходы, а также неденежные статьи отчета о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные статьи отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действовавшему на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по выпущенным бессрочным облигациям, которые отражаются в составе нераспределенной прибыли напрямую в составе капитала.

### **Признание доходов и расходов**

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме прироста активов (или уменьшения обязательств), ведущее к увеличению капитала, но не связанное с вкладами участников; и когда величина такого прироста может быть определена с высокой степенью надежности.

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Все доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Процентные доходы и расходы отражаются на основе метода начислений и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Расход признается произведенным, когда имеет место уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов (или увеличения обязательств), ведущее к уменьшению капитала, но не связанное с его распределением между участниками; и когда величина такого уменьшения может быть надежно измерена.

### **Денежные и приравненные к ним средства**

Денежные и приравненные к ним средства включают остатки денежных средств в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках, а также депозитные вклады со сроками погашения не более трех месяцев с даты размещения, которые подвержены незначительному риску изменения справедливой стоимости.

Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

### **Финансовые инструменты**

#### ***Классификация финансовых инструментов***

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, представляют собой финансовые активы или обязательства, предназначенные для торговли, которые:

- приобретаются или возникают, главным образом, с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем; являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управляемых совместно, и по которым в недавнем прошлом существует доказательство извлечения прибыли в краткосрочной перспективе;
- являются производными (за исключением производных финансовых инструментов, созданных и фактически использующихся как инструменты хеджирования), либо
- в момент первоначального признания определяются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Активы и обязательства определяются в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в случае если соблюдается одно из следующих условий:

- управление активами или обязательствами, их оценка и отражение во внутренних отчетах осуществляются на основе справедливой стоимости;
- определение инструмента в данную категорию устраняет или существенно снижает степень несогласованности в подходах к учету, которая возникла бы в том случае, если бы была выбрана другая категория, или
- актив или обязательство содержит встроенный производный финансовый инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидалось бы по договору.

Все производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, имеющие положительную справедливую стоимость, а также купленные опционные контракты отражаются в финансовой отчетности по МСФО как активы. Все производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, имеющие отрицательную справедливую стоимость, а также выпущенные опционные контракты отражаются в финансовой отчетности по МСФО как обязательства.

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой непроечные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активно функционирующем рынке, за исключением тех, в отношении которых/которых:

- существует намерение продать незамедлительно или в самом ближайшем будущем;
- в момент первоначального признания определяются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- в момент первоначального признания определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи, либо
- по которым невозможно возместить все первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения кредита.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, представляют собой непроечные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых существует намерение и способность удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:

- в момент первоначального признания определяются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи, либо
- соответствуют определению кредитов и дебиторской задолженности.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те финансовые активы, которые определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи или не определяются как кредиты и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, или финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

### ***Оценка стоимости финансовых инструментов***

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. В случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, к справедливой стоимости прибавляются затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

После первоначального признания финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением:

- кредитов и дебиторской задолженности, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки
- инвестиций, удерживаемых до срока погашения, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки
- долевого инструментов, не имеющих рыночных котировок на активно функционирующем рынке, и справедливую стоимость которых нельзя определить с достаточной степенью уверенности. Подобные инструменты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

Все финансовые обязательства, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. Величина премий и дисконтов, а также суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента.

Финансовые обязательства, возникшие когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, отражаются по справедливой стоимости соответствующего актива.

### *Дебиторская (кредиторская) задолженность по торговым операциям*

Дебиторская (кредиторская) задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, которая представляют собой справедливую стоимость уплаченного (полученного) возмещения, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности в полном объеме в соответствии с первоначальными условиями не может быть получена.

## **Обесценение активов**

### *Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости*

Все убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения.

## **Резервы под условные обязательства**

Резервы под условные обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда возникает юридическое или иначе обоснованное обязательство в результате произошедших ранее событий и при этом существует высокая вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отвлечение средств, заключающих в себе экономические выгоды, и сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности.

## **Активы, удерживаемые для продажи**

Внеоборотные активы классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи, в случае, если существует большая вероятность того, что их балансовая стоимость будет возмещена путем продажи данных активов, а не путем их дальнейшего использования. При этом сделка по продаже должна быть завершена в течение одного года с момента классификации данных активов в категорию удерживаемых для продажи. Непосредственно перед классификацией в категорию активов, удерживаемых для продажи, активы проходят переоценку до справедливой стоимости в соответствии с Учетной политикой. После этого активы, удерживаемые для продажи, отражаются в сумме наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию актива. Если справедливая стоимость актива, удерживаемого для продажи, за вычетом расходов на его реализацию меньше, чем его балансовая стоимость, убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка. Любое последующее увеличение справедливой стоимости актива, удерживаемого для продажи, за вычетом расходов на его реализацию признается в величине, не превышающей накопленный убыток от обесценения, который ранее был признан в отношении указанного актива.

## **Основные средства и нематериальные активы**

Основные средства и нематериальные активы отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация для списания стоимости актива начисляется линейным методом в течение срока его полезного использования.

Сроки полезного использования представлены в следующей таблице:

	<b>Количество лет</b>
<b>Здания</b>	<b>20-50</b>
<b>Офисное оборудование</b>	<b>3-20</b>
<b>Капитальные затраты по арендованным основным средствам</b>	<b>В течение предполагаемого срока аренды</b>
<b>Программное обеспечение и прочие нематериальные активы</b>	<b>1-10</b>

По незавершенному строительству амортизация не начисляется до тех пор, пока соответствующие активы не будут готовы к вводу в эксплуатацию. Расходы на ремонт и обслуживание основных средств отражаются в составе прибыли или убытка на дату оказания соответствующих услуг.

Предоплаты на покупку основных средств и нематериальных активов учитываются в составе соответствующих категорий основных средств и нематериальных активов.

### **Запасы**

Запасами признаются нефинансовые активы (имущество), удерживаемые для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: суммы фактических затрат или чистой стоимости реализации. Фактические затраты по запасам представляют собой затраты на приобретение, включая цену покупки, пошлины и прочие налоги, транспортные и другие расходы, напрямую относящиеся к затратам на приобретение. Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются как расходы в том периоде, в котором они имели место.

### **Кредиты и займы**

Кредиты и займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости в момент их получения, затраты на получение кредита и займа включаются в балансовую стоимость обязательства по займу.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется путем дисконтирования денежных потоков с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным кредитам и займам, доступным для Общества на дату получения заемных средств.

Уровень существенности при определении справедливой стоимости долгосрочного кредита и займа принимается как 10% его номинальной стоимости. Если изменение стоимости происходит менее, чем на 10% номинальной стоимости кредита или займа, то он не дисконтируется и ставка остается без изменений. Краткосрочные займы не дисконтируются.

В последующие периоды долгосрочные займы полученные отражаются по их амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученных средств и стоимостью погашения отражается в Отчете о совокупном доходе как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

### **Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.

### **Вознаграждения работникам**

Общество создает резерв по неиспользованным отпускам сотрудников и резерв на оплату бонусов.

Резерв по неиспользованным отпускам создается ежегодно. Для оценки его величины средневзвешенная заработная плата с учетом страховых взносов на каждого сотрудника Общества умножается на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода.

Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва переносится на следующий отчетный период.



## **Налог на прибыль**

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с акционерами, отражаемым непосредственно на счетах капитала, и которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с требованиями российского законодательства, на основе финансовых результатов, отраженных в отчете о совокупном доходе, подготовленных в соответствии с требованиями соответствующего действующего налогового законодательства. Отложенный налог на прибыль начисляется на временные разницы между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении. Налоговая база актива или обязательства - это сумма, определенная для данного актива или обязательства для целей налогообложения. Дебиторская и кредиторская задолженность по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок по налогу на прибыль, которые будут применяться в том периоде, в котором активы будут реализованы, а обязательства - погашены.

Дебиторская и кредиторская задолженность по отложенному налогу взаимозачитываются, если существуют юридические основания урегулировать задолженность путем взаимозачета текущих налоговых активов и обязательств, которые относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним налоговым органом с одного налогооблагаемого субъекта, или с разных налогооблагаемых субъектов, которые намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства на нетто-основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

## **Услуги по доверительному управлению**

Активы и обязательства, возникающие в результате оказания услуг по доверительному управлению, не отражаются в финансовой отчетности. Общество принимает на себя операционный риск, связанный с указанной деятельностью; клиенты несут рыночный и кредитный риски, связанные с данными операциями.

## **Пенсионные планы**

В случаях, когда Общество не имеет обязательств перед пенсионерами по фиксированным пенсионным выплатам, такие пенсионные планы признаются планами с установленными пенсионными взносами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Расходы, связанные с указанными планами признаются в составе Отчета о совокупном доходе по мере возникновения расходов.

## **Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010 г. и 2013 г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. Применение МСФО (IFRS) 9 может оказать влияние на классификацию и оценку финансовых активов Общества, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Общества.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают

более структурированный **подход** к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Общество оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

#### **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. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использовало основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 27 - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»**

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 11 - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»**

Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Данные поправки не повлияют на финансовую отчетность.

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

В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО. Поправки выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»**

Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (влияние эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Поправки выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Поправки не окажут существенного влияния на отчетность Общества.

# Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

## 1. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>248</b>	-	<b>248</b>
Поступление	212	-	212
Введено в эксплуатацию	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>460</b>	-	<b>460</b>
<b>Амортизация</b>			
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>90</b>	-	<b>90</b>
Амортизационные отчисления	141	-	141
Выбытие	-	-	-
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>231</b>	-	<b>231</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
<b>На 1 января 2017 г.</b>	-	-	-
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>229</b>	-	<b>229</b>

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2016 г.</b>	<b>257</b>	-	<b>257</b>
Поступление	14	-	14
Введено в эксплуатацию	-	-	-
Выбытие	(23)	-	(23)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>248</b>	-	<b>248</b>
<b>Амортизация</b>			
<b>На 1 января 2016 г.</b>	<b>9</b>	-	<b>9</b>
Амортизационные отчисления	104	-	104
Выбытие	(23)	-	(23)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>90</b>	-	<b>90</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
<b>На 1 января 2016 г.</b>	-	-	-
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>158</b>	-	<b>158</b>

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2015 г.</b>	-	-	-
Поступление	257	-	257
Введено в эксплуатацию	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>257</b>	<b>-</b>	<b>257</b>
<b>Амортизация</b>			
<b>На 1 января 2015 г.</b>	-	-	-
Амортизационные отчисления	9	-	9
Выбытие	-	-	-
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>9</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
<b>На 1 января 2015 г.</b>	-	-	-
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>248</b>	<b>-</b>	<b>248</b>

Все нематериальные активы (в основном неисключительные права на использование программного обеспечения) Общества имеют ограниченный срок полезного использования. В связи с изменением учетной политики в 2017 году компания переклассифицировала ряд нематериальных активов и осуществила ретроспективное списание в 2016 году части программного обеспечения, срок использования которого истек в 2016 году. В этой связи отражено выбытие активов на сумму 23 тыс. руб. В связи с незначительностью сумм ретроспективного пересчета не делалось.

## 2. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность с учетом резервов включает

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Авансы выданные	740	93	
Задолженность за услуги УК	3410	2838	
Переплата налога на прибыль	-	35	
Переплата налога на добавленную стоимость	-	-	211
Задолженность по получаемым процентам	523	108	50
Переплата в фонд соцстраха	1		
<b>Итого</b>	<b>4 674</b>	<b>3 074</b>	<b>261</b>

В 2017 году управляющая компания получала вознаграждение за услуги управления активами по договорам с закрытыми паевыми инвестиционными фондами ежемесячно. На конец года отражена текущая задолженность, создавать резерв нет необходимости. Кроме того, имеется незначительная задолженность по процентам, начисляемым на остаток собственных денежных средств на расчетном счете, а также выданные авансы. Вопросы концентрации кредитного риска и направленных на управление данным риском действий руководства представлены в Примечании 15.

## 3. Краткосрочные финансовые вложения

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные депозиты			86 000
			<b>86 000</b>

Депозитный счет был открыт в АО «Газпромбанк», имеющем кредитный рейтинг «BBB-» по международной шкале Fitch's, путем подписания Генерального соглашения о проведении депозитных операций. Процентная

ставка по депозитам, согласовывается дополнительными соглашениями и варьировалась от 10,5 до 10,7 % годовых. Во втором квартале 2016 года депозитные счета были полностью закрыты, а денежные средства переведены на расчетный счет компании.

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства на счетах в банках, руб.	88 634	86 110	134
<b>Итого</b>	<b>88 634</b>	<b>86 110</b>	<b>134</b>

#### 5. Капитал

В 2015 году Обществом была проведена оплата уставного капитала в размере 90000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 г. изменений в уставном капитале не происходило.

#### 6. Дивиденды

На момент составления отчетности 28.02.2018 г. годовое Общее Собрание участников не состоялось. Решений по распределению дивидендов не принималось.

#### 7. Прочая кредиторская задолженность

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность по аренде офиса	-	-	280
Прочая кредиторская задолженность	-	-	20
Задолженность по налогу на прибыль	19	-	-
<b>Итого</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>300</b>

На 31 декабря 2016 года Общество кредиторской задолженности не имело. На 31 декабря 2017 года имелась незначительная задолженность по налогу на прибыль.

#### 8. Резервы

Общество в 2017 году создало резервы по оплате отпусков работникам и по оплате услуг аудитора при проверке отчетности компании за 2017 год в размере 765 тыс. руб.

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Резерв по оплате отпусков сотрудникам	465	-	-
Резерв по оплате аудита отчетности за 2017 г.	300	-	-
<b>Итого</b>	<b>765</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 9. Выручка

	2017	2016
Услуги доверительного управления	37160	29429
Консультационные услуги	-	-

---

---

**37160**                      **29429**

---

### 10. Операционные расходы

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Аренда помещения	(17 556)	(18 361)
Оплата труда	(13 517)	(10 200)
Аудит, бухгалтерское сопровождение	(3 811)	(3 129)
Страховые взносы в фонды	(2 897)	(2 299)
Информационно-консультационные услуги	(538)	(302)
Оценочные резервы на оплату отпусков	(465)	-
Оценочные резервы на оплату аудита отчетности за 2017 год	(300)	
Обслуживание системы ПФ, членские взносы УК	(244)	-
Амортизация нематериальных активов	(141)	(104)
Добровольное медицинское страхование	(182)	(70)
Нотариальные расходы	(82)	(61)
Налоги, пошлины и сборы	(80)	(48)
Расходы на канцтовары	(50)	(33)
Услуги связи, почты, интернета	(16)	(158)
Прочие расходы	(147)	(114)
	<b>(40 026)</b>	<b>(34 879)</b>

### 11. Финансовые доходы и расходы

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Проценты к получению по депозитам, остаткам на счетах	7221	8568
Расходы на обслуживание депозитного и расчетного счетов	(35)	(35)
Прочие расходы	(10)	(75)

### 12. Налог на прибыль

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются исходя из ставки по налогу на прибыль в размере 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства, а также суммы отложенного налога, отраженные в Отчете о совокупном доходе за 2017 год, раскрываются ниже:

### 13. Налог на прибыль

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Текущий налог</b>		
Текущий налог на прибыль отчетного периода	<b>(908)</b>	
<b>Отложенные налоги</b>		
Отложенные налоги. Влияние временных разниц	40	(618)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(868)</b>	

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2017	%	2016	%
Прибыль до налогообложения	4 310	100%	3008	100%
Налог на прибыль по действующей ставке	862	20%	602	20%
Необлагаемые доходы и непринимаемые расходы (постоянные разницы)	6		16	
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>868</b>		<b>618</b>	

**Отложенные налоговые активы и обязательства:**

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016
			-	-		
Резервы	153	0	-	-	153	0
Налоговый убыток	0	113	-	-	0	113
<b>Итого</b>	<b>153</b>	<b>113</b>			<b>153</b>	<b>113</b>
Взаимозачет	-				-	-
<b>Всего</b>	<b>153</b>	<b>113</b>			<b>153</b>	<b>113</b>

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

	На 31 декабря 2016	Признано в Отчете о совокупном доходе за 2017 год		На 31 декабря 2017
		-	-	
Резервы	0	-	-	153
Налоговый убыток	113	-	-	0
<b>Итого</b>	<b>113</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>153</b>
		-	-	
<b>Всего</b>	<b>113</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>153</b>

	На 31 декабря 2015	Признано в Отчете о совокупном доходе за 2016 год		На 31 декабря 2016
		-	-	
Налоговый убыток	731	(618)	-	113
<b>Итого</b>	<b>731</b>	<b>(618)</b>	<b>-</b>	<b>113</b>
		-	-	
<b>Всего</b>	<b>731</b>	<b>(618)</b>	<b>-</b>	<b>113</b>

## 14. Сверка капитала на дату перехода на МСФО и прибыли за 2016 год по МСФО и РСБУ

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 года. Никаких корректировок, которые бы повлияли на капитал и прибыль не производилось. Поскольку никаких резервов и прочих перерасчетов дебиторской задолженности не производилось. В этой связи сверка капитала с предыдущими отчетными периодами не требуется.

## 15. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Отделы, анализирующие риски, помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Общества и его готовностью принимать на себя риски.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Общество имеет следующие категории финансовых инструментов:

### *Категории финансовых активов и обязательств*

	2017	2016
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 674	3 074
Денежные средства и эквиваленты	88 634	86 110
Краткосрочные финансовые вложения	-	-
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>93 308</b>	<b>89 184</b>
Прочая кредиторская задолженность	19	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>19</b>	<b>-</b>

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств близка к справедливой стоимости. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

### **Валютный риск**

Общество не подвержено воздействию валютного риска в связи с отсутствием валютных операций. Общество не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении своих операций.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Общество не хеджирует кредитные риски.

Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.

В отчетном периоде Общество не создавало резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Руководство контролирует кредитный риск, основываясь на опыте взаимоотношений с должниками. Ни один из должников с существенной дебиторской задолженностью, по которой на отчетную дату не создан резерв, прежде не отказывался от исполнения обязательств.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее.



	2017	2016
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 674	3 074
Денежные средства и эквиваленты	88 634	86 110
Краткосрочные финансовые вложения	-	-
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>93 308</b>	<b>89 184</b>

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск неспособности Общества погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Общества тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Общество разработало систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд. Руководство Общества контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Кроме того, руководство Общества контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Общество планирует денежные потоки ежемесячно и ежегодно, контролирует источники денежных потоков и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе. Общество также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

На 31 декабря 2017 года общество имело крайне незначительные обязательства – 19 тыс. руб..

### **16. Справедливая стоимость**

Руководство Общества полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств близка к справедливой стоимости.

### **17. Операционная аренда**

Общество заключило ряд соглашений о коммерческой аренде на объект недвижимости (офисное помещение). Срок аренды по данным соглашениям варьируется от 1 месяца до 11 месяцев.

Указанные соглашения об аренде не налагают на Общество никаких ограничений.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды по состоянию на отчетную дату составляет: 1 463 тыс. руб. в месяц по договору аренды менее одного года.

### **18. Судебные разбирательства**

По мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

### **19. Операции со связанными сторонами**

При осуществлении операций со связанными сторонами Общество применяет условия сделок, аналогичные условиям сделок с иными контрагентами (третьими лицами).

Операции со связанными сторонами представлены в таблице:

Наименование		Содержание операции	2017	2016
АО «Дабл-Ю Эс Кэпитал»		Расходы по аренде нежилого помещения (тыс. руб.)	17 556	18 361
Основной персонал	управленческий	Расходы на выплату краткосрочного вознаграждения (оплата труда), с учетом НДФЛ (тыс. руб.)	7372	6 857

В течении 2017 года владельцем Общества являлось АО «Дабл-Ю Эс Кэпитал». Однако 29 декабря 2017 года сменились владельцы – долю 89999/90000 приобрело ООО «ИНФОРМКОНСАЛТИНГ», а долю 1/90000 приобрел гражданин РФ Смирнов Александр Николаевич.

Общество «ИНФОРМКОНСАЛТИНГ» является юридическим лицом, осуществляющим раскрытие информации в соответствии со ст. 30 Федерального закона №39-ФЗ от 22 апреля 1996 года «О рынке ценных бумаг».

## 20. События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2017 года и до даты выпуска настоящей отчетности, у Общества не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Однако 14 февраля 2018 года общество изменило наименование на ООО «МАТТЕРХОРН – ФИНАНС». При этом никаких иных последствий данное переименование не повлекло за собой.

Генеральный директор

28 «февраля» 2018 г.



Егоров Эдуард Николаевич