



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альва-Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альва-Финанс» (далее ООО «УК «Альва-Финанс») (ОГРН 1137746502706, 115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й проезд, д. 6, стр. 1, помещение V, комната 24), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетах о совокупном доходе, изменениях в капитале и 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 ООО «УК «Альва-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее 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 ООО «УК «Альва-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 аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство ООО «УК «Альва-Финанс» 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 ООО «УК «Альва-Финанс» несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Альва-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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство ООО «УК «Альва-Финанс» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности ООО «УК «Альва-Финанс».

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 годовой финансовой отчетности.

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

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



- обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
 - е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности ООО «УК «Альва-Финанс», чтобы выразить мнение о годовой финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита ООО «УК «Альва-Финанс». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Руководства аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности ООО «УК «Альва-Финанс» за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы



ООО «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ЮРКОНСУЛ»

107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.9/2-4, стр.6

приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по
результатам которого
аудиторское заключение



Ю.С. Кудрявцева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания ЮРКОНСУЛ»,
ОГРН 1137746957424,
107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 9/2-4, стр. 6
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация СОДРУЖЕСТВО,
ОРНЗ 11406010601

"25" апреля 2018 года

Общество с ограниченной ответственностью "УК "Альва-Финанс"

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

Оглавление

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года	4
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	6
Отчет об изменении в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	7
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	8
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	9

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства ООО «Альва-Финанс» (далее - Общество) и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Общества.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

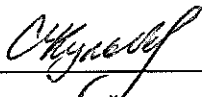
- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:


- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Общества.

Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, разрешена к выпуску 20 марта 2018 года и подписана от имени руководства Общества


Генеральный директор
20 марта 2018 г.




Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	6	148	57	79
Основные средства	7	19	44	70
Авансы выданные, кроме авансов под ОС, долгосрочные	9	2	2	2
Отложенные налоговые активы	20	6 019	4 407	
Прочие внеоборотные активы	8	44	44	44
Итого внеоборотные активы		6 232	4 554	194
Оборотные активы				
Запасы				-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, краткосрочные				-
Торговая дебиторская задолженность, краткосрочная	9	2 075	3	-
Прочая дебиторская задолженность, краткосрочная	9	24	0	30
Авансы выданные, кроме авансов под ОС, краткосрочные	9	5 071	11	2
Авансы выданные, краткосрочные - резерв под обесценение	9	(5 009)	-	-
Займы выданные, краткосрочные		-	11	-
Займы выданные краткосрочные		-	-	-
Проценты по займам выданным краткосрочным		-	11	-
Налоги и сборы				
Предоплата по прочим налогам	9	233	242	242
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль				
Денежные средства и их эквиваленты	11	54 173	63 678	85 648
Денежные средства на валютных счетах		-	63 593	10 617
Денежные средства на расчётных счетах		1 773	85	31
Денежные средства в кассе				-
Эквиваленты денежных средств		52 400	-	75 000
Прочие оборотные активы				-
Итого оборотные активы		56 567	63 945	85 922
Итого активы		62 799	68 499	86 116
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	12	81 000	81 000	81 000
Добавочный капитал				-
Резервный капитал				-
Прочий совокупный доход				-
Нераспределенная прибыль/убыток		(19 892)	(13 597)	3 988
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет на начало отчётного периода		(13 597)	3 988	67

ООО «УК «Альва-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (в тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль/убыток за период		(6 295)	(17 585)	3 921
Итого капитал		61 108	67 403	84 988
Долгосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность, долгосрочная				-
Прочая кредиторская задолженность, долгосрочная				-
Авансы полученные, долгосрочные				-
Кредиты и займы, долгосрочные				-
Отложенные налоговые обязательства	20	-	(243)	(198)
Итого долгосрочные обязательства		-	(243)	(198)
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная				-
Прочая кредиторская задолженность, краткосрочная		518	556	304
Прочая кредиторская задолженность по операционной аренде, краткосрочная	14	-	546	-
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	14	518	10	304
Задолженность по налогу на прибыль		-	-	176
Задолженность по налогам и социальному обеспечению		300	51	34
Задолженность по страховым взносам		300	28	-
Задолженность по НДС		-	23	34
Задолженность по вознаграждениям сотрудникам		873	732	812
Задолженность по оплате труда		-	104	131
Резерв по отпускам		873	628	681
Оценочные резервы предстоящих расходов		-	-	-
Прочие обязательства, краткосрочные		-	-	-
Итого краткосрочные обязательства		1 691	1 339	1 326
Итого обязательства		1 691	1 096	1 128
Итого капитал и обязательства		62 799	68 499	86 116

Генеральный директор

С.Р.Кульбарисова

Главный бухгалтер

Н.А.Биляк



20.03.2018

Примечания на страницах с 9 по 20 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечания	за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	за год, закончившийся 31 декабря 2016
ВЫРУЧКА			
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению	15	17 166	31
СЕБЕСТОИМОСТЬ		-	-
Валовая прибыль		17 166	31
Административные расходы	18	(22 279)	(5 845)
АР: Сырье и материалы		(377)	(121)
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда		(9 118)	(3 054)
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда		(2 691)	(828)
АР: Амортизация - ОС		(25)	(25)
АР: Амортизация - НМА		(88)	(45)
АР: Аренда ОС		(1 572)	(124)
АР: Услуги связи		(203)	(161)
АР: Аудиторские услуги		(210)	(210)
АР: Консультационные услуги		(999)	
АР: Информационно-вычислительное обслуживание		(138)	(703)
АР: Налог на имущество			(22)
АР: Прочие налоги		(97)	(42)
АР: Прочие административные расходы		(565)	(119)
АР: Прочие административные расходы (перерасход по инфраструктуре)		(257)	(324)
АР: Списание РБП в РСБУ		(57)	(65)
АР: Резерв по обесценению дебиторской задолженности		(5 009)	-
АР: Начисление оценочных резервов		(873)	-
Коммерческие расходы		-	-
Операционная прибыль		(5 113)	(5 814)
Прочие расходы/доходы		(659)	(1 095)
Прибыль/убыток от переоценки ценных бумаг		-	-
Прибыль/убыток от продажи валюты		(548)	(1 036)
Прочие доходы/расходы		(111)	(59)
Финансовые расходы/доходы	19	(1 891)	(15 127)
Проценты к уплате		(2)	-
Проценты к получению		2 158	1 405
Прибыль/убыток от курсовых разниц		(4 047)	(16 533)
Прибыль/убыток периода до налогообложения		(7 663)	(22 036)
Расходы по налогу на прибыль	20	1 368	-
Расходы по налогу на прибыль - текущая часть		-	-
Расходы/доходы по отложенному налогу на прибыль, нетто		1 370	4 451
Пени, штрафы по налогу на прибыль		(2)	-
Прибыль/убыток отчетного периода		(6 295)	(17 585)
Прочий совокупный доход		(6 295)	(17 585)
Резервы переоценки основных средств		-	-
Резерв переоценки ЦБ		-	-
Резервы прочие		-	-
Прочий совокупный доход за период		(6 295)	(17 585)

Генеральный директор

С.Р.Кульбарисова

Главный бухгалтер

Н.А.Бияляк

20.03.2018

Примечания на страницах с 9 по 20 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.



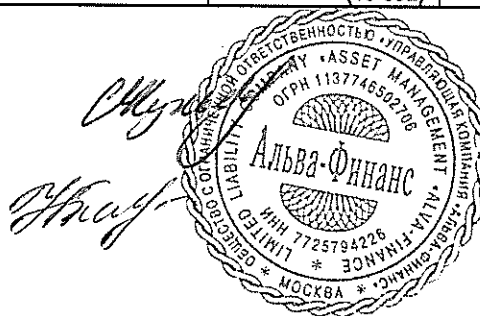
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах российских рублей

	Составляющие капитала		Итого
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31.12.2015 г.	81 000	3 988	84 988
Изменения собственного капитала за 2016 год			-
Прибыль (убыток)	-	(17 585)	(17 585)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	(17 585)	(17 585)
Остаток на 31.12.2016 г.	81 000	(13 597)	67 403
Изменения собственного капитала за 2017 год			-
Прибыль (убыток)	-	(6 295)	(6 295)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	(6 295)	(6 295)
Остаток на 31.12.2017 г.	81 000	(19 892)	61 108

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.Р.Кульбарисова

Н.А.Билак

20.03.2018

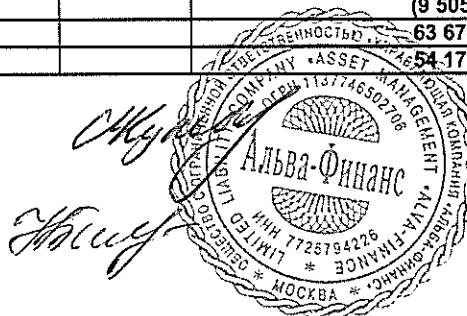
Примечания на страницах с 9 по 20 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах российских рублей	Прим.	за год, закончившийся 31 декабря 2017	за год, закончившийся 31 декабря 2016
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления денежных средств от операционной деятельности			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		15 095	27
прочие поступления от операционной деятельности			
Выплаты денежных средств от операционной деятельности			
платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(9 487)	(1 590)
платежи работникам или в интересах работников		(12 437)	(3 945)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		-	(176)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность		(223)	2 900
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности		(7 052)	(2 784)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Платежи на приобретение основных средств		-	-
Выдача авансов и займов		-	30
Проценты полученные		2 145	1 394
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности		2 145	1 424
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления в виде кредитов и займов		500	-
Возврат кредитов и займов		(500)	-
Проценты уплаченные		(2)	-
проценты полученные		-	-
Итого денежные потоки от финансовой деятельности		(2)	-
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц		(4 909)	(1 360)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов		(4 596)	(20 610)
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(9 505)	(21 970)
Денежные средства на начало периода		63 678	85 648
Денежные средства на конец периода		54 173	63 678

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.Р.Кульбарисова

Н.А.Биляк

20.03.2018

Примечания на страницах с 9 по 20 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Примечание 1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Альва-Финанс" (в дальнейшем ООО "УК "Альва-Финанс" или Общество) было создано 13.06.2013 (ОГРН 1137746502706).

Решение о выдаче лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами ООО "УК "Альва-Финанс" (от 20 мая 2014 года № 21-000-1-00975) принято приказом Банка России от 20 мая 2014 года № ОД-1112.

Уведомление Банка России о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 26 мая 2014 г. № 52-1/2855.

Общество зарегистрировано в МИ ФНС № 25 по г. Москве. Офис компании находится по адресу: 115432, г. Москва, проезд Проектируемый 4062-й, д. 6, стр. 1, помещение V, комната 24

Под управлением ООО "УК "Альва-Финанс" находятся закрытые паевые инвестиционные фонды недвижимости (далее – ЗПИФ).

На 31 декабря 2016 г. Общество осуществляло управление имуществом ЗПИФ недвижимости «Эстафета».

С марта 2017 года ООО "УК "Альва-Финанс" осуществляет управление имуществом следующих ЗПИФ недвижимости:

- ЗПИФ недвижимости «Антарес»
- ЗПИФ недвижимости «Восход»
- ЗПИФ недвижимости «Горизонт»
- ЗПИФ недвижимости «Океан»
- ЗПИФ недвижимости «СФЕРА»
- ЗПИФ недвижимости «Тополь»
- ЗПИФ недвижимости «Эстафета» (с 26.09.2017 Комбинированный ЗПИФ «Эстафета»)

Общество не имеет филиалов и представительств.

ООО «УК «Альва-Финанс» является обществом с ограниченной ответственностью и не имеет акций, которые обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

2.1. Общество ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее - «РСБУ»). Годовая финансовая отчетность Общества подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета («МСБУ») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

2.2. Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации — российский рубль, являющийся функциональной валютой Общества и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

2.3. Учет инфляции. В настоящее время экономика России не подвержена гиперинфляции и поэтому для формирования отчетности применение стандарта МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» не требуется.

Статьи баланса, сформированные в период гиперинфляции (до 01.01.2003), отсутствуют.

2.4. Новые стандарты бухгалтерского учета. Приказом №217н от 28.12.2015 Минфин России ввел в действие новую редакцию международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), ранее введенных в действие на территории России. В него включено 40 МСФО и 26 разъяснений.

Соответствующие стандарты распространяются на отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2016 года или после этой даты, но могут быть применены раньше. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты (Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.)

В июле 2014 года СМСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9. Данный стандарт заменяет собой все предыдущие версии.

Основные изменения относятся к

а) классификации финансовых активов, обусловленной характеристиками денежных потоков и бизнес-моделью организации, в рамках которой удерживается актив.;

б) устанавливается единая модель обесценения — модель ожидаемых убытков. В соответствии с ней организации должны учитывать ожидаемые кредитные убытки с момента первоначального признания финансовых инструментов

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.)

Устанавливает новую модель признания выручки, заменяющую все существующие стандарты и разъяснения (МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации (КРМФО (IFRIC) 13, КРМФО (IFRIC) 15, КРМФО (IFRIC) 18 и ПКР (SIC) 31). Применяется ко всем договорам с покупателями, за исключением: • договоров аренды; • финансовых инструментов; • договоров страхования; • немонетарных обменов между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям. Также данный стандарт не применим к источникам дохода, полученного не от покупателей, таким, как, например, скидки от поставщиков. Предусматривает единую, пятиэтапную модель признания выручки

- Этап 1: Идентификация договора с покупателем
- Этап 2: Идентификация обязательств по договору
- Этап 3: Определение цены сделки
- Этап 4: Распределение цены сделки на обязанности к исполнению
- Этап 5: Признание выручки, когда/по мере того как организация выполнит обязательства по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения, но только если применяется МСФО (IFRS) 15 «Выручка».)

В январе 2016 года СМСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения. В результате вступления в силу нового стандарта большинство договоров аренды будут признаваться в балансе арендатора в

соответствии с единой моделью учета. Учет со стороны арендодателя остается практически без изменений и предполагает анализ того, является ли аренда операционной или финансовой.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.)

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют нижеследующие вопросы.

- Нереализованные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в МСФО и оцениваемым по себестоимости для целей налогообложения, приводят к вычитаемой временной разнице, независимо от того, ожидает ли держатель долгового инструмента возмещения балансовой стоимости долгового инструмента посредством его продажи или использования.
- Оценка вероятной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива.
- В оценку будущей налогооблагаемой прибыли не включают налоговые вычеты, связанные с восстановлением вычитаемых временных разниц.
- Организация оценивает отложенный налоговый актив в совокупности с прочими отложенными налоговыми активами. Если налоговое законодательство ограничивает использование налоговых убытков, организация оценивает отложенный налоговый актив в совокупности с прочими налоговыми активами того же типа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, связанные с денежными потоками организации, так и неденежные изменения. Поправки не предписывают специального формата раскрытия информации о финансовой деятельности, но поясняют, что организация может выполнить требования к раскрытию информации путем представления сверки между балансом обязательств, возникающих в связи с финансовой деятельностью организации, на начало и конец периода.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.)

Поправки к МСФО (IFRS) 2 разъясняют нижеследующие вопросы:

- Учет в отношении операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, которые включают условие достижения результатов
- Классификация операций по выплатам на основе акций, с элементами расчета на нетто-основе
- Учет изменения условий операций по выплатам на основе акций с расчетов денежными средствами на расчеты долевыми инструментами

До принятия настоящих поправок МСФО (IFRS) 2 не рассматривает отдельно ситуации, когда выплаты на основе акций с расчетами денежными средствами меняются на выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами в связи с модификацией условий и сроков.

В отчетном периоде Общество применяет все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по интерпретациям, относящиеся к его операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2017.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Общества, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

2.5. Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая Отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая Отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Общество не могло продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2.6. Использование оценок. При подготовке Отчетности в соответствии с МСФО руководство Общества сделало ряд допущений и оценок, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются и основываются на опыте руководства и прочих факторах. В процессе применения учётной политики руководство также выносит определённые суждения помимо тех, которые включают оценку. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности, а также оценки, которые могут вызвать значительную корректировку учётной суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают в себя следующее:

- *Экономическое обесценение дебиторской задолженности*

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности не создается по причине отсутствия дебиторской задолженности по основному виду деятельности.

- *Условные обязательства по уплате налогов*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Общества, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Общества с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

2.7. Сравнительная информация. В Отчетность включены данные на 31 декабря 2017 года по Обществу и сравнительные данные на 31 декабря 2016.

2.8. Принципы оценки. Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев оценки, раскрытых в данных примечаниях. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского учета и была скорректирована для приведения в соответствие с МСФО. Эти корректировки включают в себя некоторые реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации некоторых активов и обязательств, доходов и расходов по соответствующим заголовкам финансовой отчетности.

Общество представляет Отчет о финансовом положении в порядке ликвидности.

2.9. Основа консолидации. В соответствии с подпунктом «а» пункта 2 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предприятие (материнское предприятие), которое контролирует одно или несколько других предприятий (дочерних предприятий), представляет консолидированную финансовую отчетность.

Дочерних и ассоциированных компаний Общество не имеет.

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. При оценке того, обладает ли управляющая компания паевого инвестиционного фонда контролем над этим фондом, необходимо принимать во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (IFRS) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения.

Произведя оценку соответствующих положений МСФО (IFRS) 10, руководством Общества принято решение об отсутствии необходимости консолидации финансовой отчетности.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Операции в иностранной валюте. Общество имеет расчетный счет в иностранной валюте (Евро и доллары США). Остаток денежных средств на расчетном счете пересчитан в функциональную валюту по состоянию на дату составления отчетности.

Основные средства. Основные средства в течение 2017 г. отражались по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» на дату их приобретения.

МСФО 16 не содержит ограничения стоимости актива, удовлетворяющего критерию признания основных средств и предполагает, что основные средства будут отражаться в отчетности, если удовлетворяют условиям признания вне зависимости от их стоимости. Общество установило стоимость, уровень существенности для признания основных средств более 40 тыс. руб.

Модернизация и ремонт основных средств Обществом не производились.

Начисление амортизации по основным средствам производится с момента ввода в эксплуатацию по методу равномерного списания в течение срока полезного использования актива.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по типам основных средств, представлены ниже:

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| • Компьютеры и сетевое оборудование | 2-3 года |
| • Недвижимое имущество | 30-50 лет |
| • Офисное оборудование и прочие | 1-30 лет |

Строительство основных средств не осуществлялось.

Объекты социальной сферы отсутствуют.

Нематериальные активы. Для учета нематериальных активов используется модель учета по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом.

Финансовые вложения. Финансовые вложения классифицируются как «имеющиеся для продажи» в том случае, если есть намерение владеть ими в течение неопределенного времени. Такие финансовые вложения отражаются в составе внеоборотных активов. Если руководство Общества намерено владеть финансовыми вложениями в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты, или финансовые вложения имеют срок погашения менее 12 месяцев, или возникает необходимость продать финансовые вложения для увеличения оборотного капитала, то такие финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. Руководство Общества классифицирует финансовые вложения как оборотные или внеоборотные активы на дату их приобретения и пересматривает их классификацию, основываясь на сроках погашения, на каждую отчетную дату.

"Имеющиеся для продажи" финансовые вложения в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких финансовых вложений определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Общества делает предположения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Операции по покупке и продаже финансовых вложений первоначально оцениваются по справедливой стоимости и отражаются на дату платежа, т.е. на дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на приобретение включают в себя операционные издержки. Финансовые вложения "имеющиеся для продажи" в последующем отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате

изменения справедливой стоимости этих финансовых вложений, отражаются в составе резерва под справедливую стоимость, показанного в составе капитала акционеров за тот период, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при реализации "имеющихся для продажи" финансовых вложений, относятся на финансовый результат в Отчете о совокупном доходе за отчетный период.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух следующих оценок: чистой цены реализации и средневзвешенной стоимости приобретения. Резервы создаются в случае потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой цены реализации в будущем.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью согласно финансовой отчетности. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от операции по объединению бизнеса, если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда временные разницы будут восстановлены или убытки, уменьшающие налогооблагаемую прибыль будущих периодов, будут реализованы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

Прочие налоги на операционную деятельность отражены в составе операционных расходов Общества.

Аренда. Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 для соглашений, заключенных до 1 января 2014 года, датой начала арендных отношений условно считается 1 января 2014 года.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Вознаграждения работникам. Заработная плата работников, относящаяся к деятельности отчетного периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Пенсии и выходные пособия. В процессе текущей деятельности Общество уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Признание доходов. Начисленные проценты. Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о совокупном доходе по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода фактической ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии.

Примечание 4. Связанные стороны

Сущность отношений со связанными сторонами, с которыми Общество имело существенные операции в 2017 году или имела существенные остатки по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2017, раскрыта ниже.

Юридические лица: до 19.05.2016 - ООО «Декорум» - учредитель Общества владеет 50% Уставного капитала;

Физические лица: Юргова Ю.В. - учредитель Общества владеет 50% Уставного капитала до 19.05.2016, с 20.05.2016 – владеет 100% Уставного капитала.

Марусяк Роман Дмитриевич - генеральный директор по 25.01.2017

Кульбарисова Софья Романовна – генеральный директор с 26.01.2017.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляет операции со связанными сторонами и ключевым менеджментом в ходе своей обычной деятельности. Продажи и закупки от связанных сторон совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. В 2016 и 2017 году операций со связанными сторонами не производилось, за исключением выплат генеральному директору (ключевому управленческому персоналу).

Общая сумма вознаграждения в форме заработной платы, выплаченного ключевому управленческому персоналу за год, оканчивающийся 31 декабря 2016 г., и за год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г., существенно не отличается от вознаграждения персоналу.

Примечание 5. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов в соответствии с критериями, установленными МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», отнесено программное обеспечение «Аванкор».

Срок полезного использования

	Срок полезного использования
Программное обеспечение «Аванкор»	24 месяца
Программное обеспечение Microsoft	12 месяцев

Суммы списания стоимости объектов нематериальных активов включены в состав административных затрат по статье «Амортизация нематериальных активов».

	Программные продукты	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2015 г.	85	85
Поступление	23	23
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2016 г.	108	108
Поступление	179	179
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2017 г.	287	287
Накопленная амортизация и обесценение		
На 31 декабря 2015 г.	6	6
Начисленная амортизация	45	45
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2016 г.	51	51
Начисленная амортизация	88	88
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2017 г.	139	138

Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2015 г.	79	79
На 31 декабря 2016 г.	57	57
На 31 декабря 2017 г.	148	148

Примечание 6. Основные средства

В составе основных средств Общества отражена компьютерная техника, приобретенная в 2015 году.

Стоимость	Всего
Начальное сальдо на 31 декабря 2015 г.	76
Поступления	0
Выбытие	0
Конечное сальдо на 31 декабря 2016 г.	76
Поступления	0
Выбытие	0
Конечное сальдо на 31 декабря 2017	76
Накопленный износ	
Начальное сальдо на 31 декабря 2015 г.	6
Начислено за период	26
Выбытие	0
Конечное сальдо на 31 декабря 2016 г.	32
Начислено за период	25
Выбытие	0
Конечное сальдо на 31 декабря 2017	57
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	44
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017	19

Оценка основных средств на обесценение не производилась.

Операционная аренда

Общество арендует нежилые помещения:

- принадлежащие на праве общей долевой собственности владельцам инвестиционных паев ЗПИФ недвижимости «ОМЕГА», на условиях операционной аренды по договору аренды №О/16-44/УКК от 07.11.2016 с ЗАО «УК «Корона».

- принадлежащее на праве собственности ОАО ОЭЗ «ГРЕЙФЕР» на условиях операционной аренды по договору №А-02/Р-1 от 01.07.2017;

- принадлежащее на праве собственности физическому лицу Абрамовой Г.М. на условиях операционной аренды по договору №МП/6ГМ от 01.04.2017;

Арендная плата определяется на основании договоров аренды.

Анализ платежей по неаннулируемой аренде по срокам погашения:

От одного до пяти лет

31 декабря 2017 г.

1 240

Первоначальный срок договора аренды составляет 1 год с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе с тем, чтобы отражать рыночные нормы арендных платежей.

Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Обществом отражается стоимость лицензии «Kerio Connect Server», предназначенной для функционирования серверного оборудования, приобретение которого планируется в дальнейшем.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
лицензия «Kerio Connect Server»	44	44	44

Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Авансы выданные прочие, долгосрочные	2	2	2
Торговая дебиторская задолженность, краткосрочная	2 075	3	-
Прочая дебиторская задолженность прочая, краткосрочная	24	0	30
Авансы выданные по операционной аренде, краткосрочные		11	-
Авансы выданные прочие, краткосрочные	5 071	-	2
Резерв по обесценению авансов выданных поставщикам	(5 009)		
Проценты по займам выданным краткосрочным и долгосрочным		11	
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль	-	-	-
Предоплата по прочим налогам	233	242	242
	2 396	269	276

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Общества на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости будущих денежных потоков использовались ожидаемые сроки погашения задолженности. Результаты дисконтирования отражены по статье "Резерв по сомнительной задолженности". Руководство Общества считает, что Общество сможет получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016 и 31.12.2017 у Общества отсутствуют.

Примечание 10. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**Представление денежных потоков**

Общество классифицирует денежные потоки от:

- текущих операций,
- инвестиционных операций,
- финансовых операций.

Потоки от размещения и погашения депозитов классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, так как приобретение данных активов финансируется за счет денежных потоков, связанных с основной деятельностью Общества, которые, соответственно, рассматриваются как относящиеся к операционной деятельности.

В ходе составления финансовой отчетности по МСФО, Обществом произведена реклассификация краткосрочных депозитов (сроком до 3 месяцев) из состава финансовых вложений в состав эквивалентов денежных средств, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств".

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства			
Денежные средства на расчетном счете	1 773	85	31
Денежные средства на валютном счете	-	63 593	10 617
Эквиваленты денежных средств			
Краткосрочные депозиты, классифицированные как эквиваленты денежных средств	52 400	-	75 000
	54 173	63 678	85 648

Примечание 11. Уставный капитал

ООО «УК «Альва-Финанс» является обществом с ограниченной ответственностью, величина уставного капитала составляет 81 000 тыс.рублей., Номинальная стоимость доли составляет 81 000 тыс.руб.

Требование достаточности капитала и управление капиталом

Деятельность Общества является лицензируемой деятельностью, подлежащей государственному регулированию. Нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность управляющих компаний ПИФ, предусматриваются минимальные требования к размеру капитала, получение разрешения на осуществление деятельности и контроль.

Общество соблюдает нормативные требования по капиталу (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ), установленные Указаниями Центрального банка РФ от 19 июля 2016 г. N 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Примечание 12. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Заемные средства Обществом не привлекались.

Примечание 13. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность по операционной аренде, краткосрочная	-	10	-
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	518	546	304
Авансы полученные прочие, краткосрочные	-	-	-
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	176
Задолженность по НДФЛ	-	23	34
Задолженность по прочим налогам	300	28	-
Задолженность по оплате труда	-	104	131
Резерв по отпускам	873	628	681
	1 691	1 339	1 326

Кредиторская задолженность является финансовым обязательством и балансовая стоимость данной кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Примечание 14. Доходы от текущей деятельности

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению	17 166	31
Реализация Облигаций	-	-
Накопленный купонный доход по облигациям	-	-
Итого	17 166	31

В 2017 и 2016 годах Общество не имело доходов от сдачи имущества в аренду.

Примечание 15. Финансовые доходы

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные доходы	2 158	1 405
Итого	2 158	1 405

Примечание 16. Административные расходы

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Административные расходы	22 279	5 845
АР: Сырьё и материалы	377	121
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда	9 118	3 054
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда	2 691	828
АР: Амортизация - ОС	25	25
АР: Амортизация - НМА	88	45
АР: Аренда ОС	1 572	124
АР: Услуги связи	203	161
АР: Аудиторские услуги	210	210
АР: Консультационные услуги	999	-
АР: Информационно-вычислительное обслуживание	138	703
АР: Налог на имущество	-	22
АР: Прочие налоги	97	42
АР: Прочие административные расходы	565	121
АР: Прочие административные расходы (перерасход по инфраструктуре)	257	324
АР: Списание РБП в РСБУ	57	65
АР: Резерв по обесценению дебиторской задолженности	5 009	-
АР: Начисление оценочных резервов	873	-

Примечание 17. Финансовые расходы

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные расходы	2	-
Итого	2	-

Примечание 18. Налог на прибыль

<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Налог на прибыль	-	-
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	1 370	4 451
Пени, штрафы по налогу на прибыль	(2)	
Расходы по налогу на прибыль	1 368	4 451

В 2016-2017 году налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и РСБУ приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет действовать, когда временные разницы будут погашены.

Примечание 19. Условные и договорные обязательства, условные активы

Судебные разбирательства. Общество не участвовало в судебных процессах разбирательствах, не предъявляло рисков и не имеет предъявленных судебных и налоговых исков по состоянию на 31.12.2017 и на 31.12.2016.

Залог активов. По состоянию на 31.12.2017 и на 31.12.2016 Общество не имеет активов, находящихся в залоге.

Примечание 20. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашение дебиторской задолженности.

Кредитный риск. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, в основном отсутствуют.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок. Общество не подвержено риску изменению процентных ставок по причине отсутствия заемных средств.

Валютный риск. Общество подвержено валютному риску, так как имеет расчетный счет, выраженный в иностранной валюте.

Справедливая стоимость. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечание 21. События после отчетной даты

Отсутствуют события, требующие раскрытия в данной финансовой отчетности.

Пролито, пронумеровано на
24 (Двадцать четыре) листах.

ООО «АК ЮРКОНСУЛ»
Аудитор Кудрявцева Ю.С.

