

**Общество с ограниченной ответственностью
"УК "Альва-Финанс"**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Оглавление

Заключение независимого аудитора	3
Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	5
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года	6
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	8
Отчет об изменении в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	9
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	10
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	11



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «Альва-Финанс» за 2016 год

Учредителям и руководству ООО «УК «Альва-Финанс»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альва-Финанс» (ООО «УК «Альва-Финанс»)

Место нахождения: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26

Государственная регистрация: ОГРН 1137746502706

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ ЮРКОНСУЛ» (ООО «АК ЮРКОНСУЛ»)

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

Государственная регистрация: ОГРН 1137746957424

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: Член саморегулируемой организации аудиторов - Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» - регистрационный номер 7011 в реестре членов НП ААС. Свидетельство о членстве серия № 7011 от 28 марта 2014 года

Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 11406010601

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альва-Финанс», которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года,
- отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 2016 года,
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 2016 года,
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 2016 года,



- основные принципы учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альва-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2016 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

27 апреля 2017 года

Генеральный директор
ООО «АК ЮРКОНСУЛ»

Ведущий аудитор



Белов Д.С.

ОИНЗ 21706036762

Кудрявцева Ю.С.

Квалификационный аттестат № 01-000431 выдан на основании решения СРО НП «Аудиторская Палата России» от 23.01.12г. Приказ № 1, на неограниченный срок, ОИНЗ 21706003855

Диплом АССА по Международной Финансовой Отчетности от Ноября 2005 года

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства ООО «УК «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 2016 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:

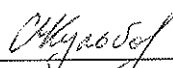
- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, 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 2016 года, разрешена к выпуску 07 апреля 2017 года и подписана от имени руководства Общества


Генеральный директор

07 апреля 2017




Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	5	57	79	-
Основные средства	6	44	70	-
Авансы выданные, кроме авансов под ОС, долгосрочные	8	2	2	2
Отложенные налоговые активы		4407		
Прочие внеоборотные активы	7	44	44	44
Итого внеоборотные активы		4554	194	45
Оборотные активы				
Запасы			-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, краткосрочные			-	-
Торговая дебиторская задолженность, краткосрочная	8	4		
Прочая дебиторская задолженность, краткосрочная	8	0	30	-
Авансы выданные, кроме авансов под ОС, краткосрочные	8	11	2	-
Займы выданные, краткосрочные				
Займы выданные краткосрочные				
Проценты по займам выданным краткосрочным		12		
Налоги и сборы				
Предоплата по прочим налогам		242	242	-
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль		0	-	179
Денежные средства и их эквиваленты	10			
Денежные средства на валютных счетах		63 593	10 617	-
Денежные средства на расчётных счетах		85	31	-
Денежные средства в кассе			-	-
Эквиваленты денежных средств			75 000	81 183
Прочие оборотные активы			-	-
Итого оборотные активы		63 946	85 922	81 362
Итого активы		68 499	86 116	81 407
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	11	81 000	81 000	81 000
Добавочный капитал			-	-
Резервный капитал			-	-
Прочий совокупный доход			-	-
Нераспределенная прибыль/убыток			-	-
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет на начало отчётного периода		3 988	67	222

ООО «УК «Альва-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (в тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль/убыток за период		(17 585)	3 921	(155)
Итого капитал		67 403	84 988	81 067
Долгосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность, долгосрочная			-	-
Прочая кредиторская задолженность, долгосрочная			-	-
Авансы полученные, долгосрочные			-	-
Кредиты и займы, долгосрочные			-	-
Отложенные налоговые обязательства	19	(243)	(198)	(66)
Итого долгосрочные обязательства		(243)	(198)	(66)
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная			-	-
Прочая кредиторская задолженность, краткосрочная		10	0	-
Прочая кредиторская задолженность по операционной аренде, краткосрочная	13	546	-	-
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	13		304	100
Задолженность по налогу на прибыль			176	-
Задолженность по налогам и социальному обеспечению		52	-	-
Задолженность по страховым взносам		28		
Задолженность по НДС		23	34	-
Задолженность по вознаграждениям сотрудникам		731	-	-
Задолженность по оплате труда		104	131	81
Резерв по отпускам		628	681	225
Оценочные резервы предстоящих расходов			-	-
Прочие обязательства, краткосрочные			-	-
Итого краткосрочные обязательства		1 339	1 326	406
Итого обязательства		1 096	1 128	341
Итого капитал и обязательства		68 499	86 116	81 407

Генеральный директор

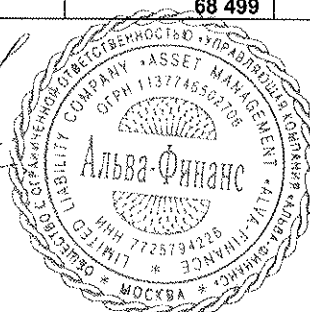
С.Р. Кульбарисова

С.Р.Кульбарисова

Главный бухгалтер

Н.А. Биляк

Н.А.Биляк



07.04.2017

Примечания на страницах с 10 по 24 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечания	за год, закончившийся 31 декабря 2016	за год, закончившийся 31 декабря 2015
ВЫРУЧКА			
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению		31	-
Прочая выручка	14	-	-
СЕБЕСТОИМОСТЬ	16	-	-
Валовая прибыль		31	-
Административные расходы	17	(5 845)	(5 346)
АР: Сырье и материалы		(121)	(24)
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда		(3054)	(3 127)
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда		(828)	(841)
АР: Амортизация - ОС		(25)	(6)
АР: Амортизация - НМА		(45)	(6)
АР: Аренда ОС		(124)	(124)
АР: Услуги связи		(161)	(139)
АР: Аудиторские услуги		(210)	(290)
АР: Информационно-вычислительное обслуживание		(703)	(645)
АР: Налог на имущество		(22)	-
АР: Прочие налоги		(42)	(97)
АР: Прочие административные расходы		(119)	(16)
АР: Прочие административные расходы (перерасход по инфраструктуре)		(324)	-
АР: списание РБП в РСБУ		(65)	(32)
Коммерческие расходы		-	-
Операционная прибыль		(5 814)	(5 346)
Прочие расходы/доходы		(1 095)	(31)
Прибыль/убыток от переоценки ценных бумаг		-	-
Прибыль/убыток от продажи валюты		(1 036)	-
Прочие доходы/расходы		(59)	(31)
Финансовые расходы/доходы	15,18	(15 127)	10 280
Проценты к уплате		-	-
Проценты к получению		1 405	9 858
Прибыль/убыток от курсовых разниц		(16 533)	422
Прибыль/убыток периода до налогообложения		(22 036)	4 903
Расходы по налогу на прибыль	19	-	(982)
Расходы по налогу на прибыль - текущая часть		-	(1 114)
Расходы/доходы по отложенному налогу на прибыль, нетто		4 451	133
Прибыль/убыток отчетного периода		(17 585)	3 921
Прочий совокупный доход		(17 585)	3 921
Резервы переоценки основных средств		-	-
Резерв переоценки ЦБ		-	-
Резервы прочие		-	-
Прочий совокупный доход за период		(17 585)	3 921

Генеральный директор

С.Р.Кульбарисова

Главный бухгалтер

Н.А.Бияляк

Примечания на страницах с 10 по 24 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

07.04.2017



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах российских рублей

	Составляющие капитала		Итого
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31.12.2014	81 000	67	81 067
Изменения собственного капитала за 2015 год			
Прибыль (убыток)	-	3 921	3 921
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	3 921	3 921
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

Генеральный директор

С.Р.Кульбарисова

С.Р.Кульбарисова

Главный бухгалтер

Н.А.Бияк

Н.А.Бияк



07.04.2017

Примечания на страницах с 10 по 24 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах российских рублей

Прим.

за год, закончившийся 31 декабря 2015

за год, закончившийся 31 декабря 2015

		за год, закончившийся 31 декабря 2015	за год, закончившийся 31 декабря 2015
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления денежных средств от операционной деятельности			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		27	-
прочие поступления от операционной деятельности		-	-
Выплаты денежных средств от операционной деятельности			
платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(1 590)	(1 147)
платежи работникам или в интересах работников		(3 945)	(3 669)
Итого потоки денежных средств от текущих операций			
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(176)	(759)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность		2 900	(164)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности		(2 784)	(5 739)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Платежи на приобретение основных средств		-	(76)
Выдача авансов и займов		30	
Проценты полученные		1 394	9 858
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности		1 424	9 782
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления в виде кредитов и займов		-	-
Возврат кредитов и займов		-	-
Проценты уплаченные		-	-
проценты полученные		-	-
Итого денежные потоки от финансовой деятельности		-	-
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц		(1 360)	4 043
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов		(20 610)	421
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(21 970)	4 465
Денежные средства на начало периода		85 648	81 183
Денежные средства на конец периода		63 677	85 648

Генеральный директор

С.Р.Кульбарисова

Главный бухгалтер

Н.А.Билак

07.04.2017

Примечания на страницах с 10 по 24 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 осуществляет доверительное управление закрытым паевым инвестиционным фондом «Эстафета».

Общество зарегистрировано в МИ ФНС № 46 по г.Москве. Офис компании находится по адресу: Ленинская Слобода ул, дом № 26, Москва, 115280, Россия.

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.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Численность работников	3	4	4

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»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

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 применяется 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.

Общество применяет все МСФО, непосредственно относящиеся к ее деятельности и действующие на 31 декабря 2016 года.

Если не указано иное, анализ новых стандартов и разъяснений выполнен Обществом, и они не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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 учетной политики руководство также выносит определённые суждения помимо тех, которые включают оценку. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, а также оценки, которые могут вызвать значительную корректировку учетной 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. Отчетный период. Отчетный период включает 12 месяцев: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

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 2016 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, возникающие 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. Исправление ошибок прошлых лет

В 2015 г. расчет величины влияния валютных курсов в Отчете о движении денежных средств был произведен некорректно. Для исправления данной ошибки показатели Отчета о движении денежных средств за 2015 год были скорректированы. Влияние корректировок на показатели Отчета о движении денежных средств за 2015 год приведены ниже:

Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-371
Денежные средства на конец периода	-371

Примечание 5. Связанные стороны

Сущность отношений со связанными сторонами, с которыми Общество имело существенные операции в 2016 году или имела существенные остатки по состоянию на 31 декабря 2016, 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 до 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 2015 и 2016 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 2015 г., существенно не отличается от вознаграждения персоналу.

Примечание 6. 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 2014 г.	-	-
Поступление	85	85
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2015 г.	85	85
Поступление	23	23
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2016 г.	108	108
Накопленная амортизация и обесценение		
На 31 декабря 2014 г.	-	-
Начисленная амортизация	5,6	5,6
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2015 г.	5,6	5,6
Начисленная амортизация	45	45
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2016 г.	50,6	50,6

Чистая балансовая стоимость

На 31 декабря 2014 г.

-

-

На 31 декабря 2015 г.

79,4

79,4

На 31 декабря 2016 г.

57,4

57,4

Примечание 7. 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
Перевод из незавершенного строительства	0
Выбытие	0
Конечное сальдо на 31 декабря 2016 г.	76
Накопленный износ	
Начальное сальдо на 31 декабря 2015 г.	6,3
Начислено за период	25,3
Выбытие	0
Конечное сальдо на 31 декабря 2016 г.	31,6
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	44,3

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 субаренды №О/15-36/УКК от 01.05.2015 с ООО «Мианос».

- 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».

Арендная плата определяется на основании договоров аренды.

Анализ платежей по неаннулируемой аренде по срокам погашения:

31 декабря 2016 г.

От одного до пяти лет

1 240,8

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 8. 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 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
лицензия «Kerio Connect Server»	43,587	43,587	43,587

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Авансы выданные прочие, долгосрочные	1,586	1,586	1,586
Торговая дебиторская задолженность, краткосрочная	4	-	-
Прочая дебиторская задолженность прочая, краткосрочная	0	30,0	-
Авансы выданные по операционной аренде, краткосрочные	11	-	-
Авансы выданные прочие, краткосрочные	-	2,000	-
Проценты по займам выданным краткосрочным и долгосрочным	11,6	-	-
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль	-	-	179,067
Предоплата по прочим налогам	242,211	242,211	-
	270,397	275,797	180,653

Имеющаяся дебиторская задолженность оценена руководством как текущая. Резервы по обесценению принято решение не создавать.

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31.12.2014, 31.12.2015 и 31.12.2016 у Общества отсутствуют.

Примечание 11. 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 финансовых отчетов по МСФО, Обществом произведена реклассификация краткосрочных депозитов (срок до 3 месяцев) из состава финансовых вложений в состав эквивалентов денежных средств, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств".

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Денежные средства			
Денежные средства на расчетном счете	84,699	31,067	-

Денежные средства на валютном счете	63 592,791	10 616,648	-
Эквиваленты денежных средств			
Краткосрочные депозиты, классифицированные как эквиваленты денежных средств		75 000,000	81 183,076
	63 677,491	85 647,715	81 183,076

Примечание 12. 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 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Заемные средства Обществом не привлекались.

Примечание 14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность по операционной аренде, краткосрочная	10,3	-	-
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	546,0	304,0	100,0
Авансы полученные прочие, краткосрочные	-	-	-
Задолженность по налогу на прибыль	-	176,041	-
Задолженность по НДФЛ	23,0	34,450	-
Задолженность по прочим налогам	28,0	-	-
Задолженность по оплате труда	104,0	130,550	81,0
Резерв по отпускам	628,0	681	225,0
	1 339,3	1 326,041	406,0

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

Примечание 15. Доходы от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению	31	-
Реализация Облигаций	-	-
Накопленный купонный доход по облигациям	-	-
Итого	31	-

В 2016 и 2015 годах Общество не имело доходов от сдачи имущества в аренду.

Примечание 16. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Процентные доходы	1 405,353	9 857,780
Итого	1 405,353	9 857,780

Примечание 17. Расходы от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Реализация Облигаций	-	-
Накопленный купонный доход по облигациям	-	-
Прочие	-	-
Итого	-	-

Примечание 18. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Административные расходы	5 844,810	5346,303
АР: Сырьё и материалы	120,638	23,673
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда	3 054,187	3126,782
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда	828,046	840,867
АР: Амортизация - ОС	25,338	6,334
АР: Амортизация - НМА	45,225	5,649
АР: Аренда ОС	124,081	124,081
АР: Услуги связи	161,425	138,841
АР: Аудиторские услуги	210,0	290
АР: Информационно-вычислительное обслуживание	703,45	644,793

АР: Налог на имущество	22,160	
АР: Прочие налоги	42,0	97,2
АР: Прочие административные расходы	119,402	16,145
АР: Прочие административные расходы (перерасход по инфраструктуре)	324,223	
АР: Списание РБП в РСБУ	64,635	31,934

Примечание 19. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Процентные расходы	-	-
Итого	-	-

Примечание 20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Налог на прибыль	-	1 114,352
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	(4 451,759)	(132,710)
Расходы по налогу на прибыль	(4 451,759)	981,642

В 2015-2016 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.

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2015 года	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность	194,295	38,095	232,390
Прочие оборотные активы	4,058	6,367	10,425
Отложенный налог с убытка	-	4 407,297	4 407,297
Итого	198,353	4 451,759	4 650,112

Примечание 21. 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 31.12.2016 и на 31.12.2015.

Залог активов. По состоянию на 31.12.2016 и на 31.12.2015 Общество не имеет активов, находящихся в залоге.