

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«МОНЕТНЫЙ ДВОР ТРАСТ»**

**Финансовая отчетность и аудиторское
заключение за год, закончившийся
31 декабря 2015**

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ.....	2
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	9
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
2 ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА КОМПАНИИ	10
3 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ	11
4 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	12
5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	21
6 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	21
7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	21
8 ПРЕДОПЛАТЫ (АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ).....	21
9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	21
10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
11 КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
13 ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ (РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ИМЕЮЩИМИСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	23
14 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ.....	23
15 ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ.....	24
16 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	24
17 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	24
18 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КАПИТАЛА	30
19 ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА.....	30
20 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
21 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	32
22 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	34
23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО.....	34
24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием ответственности аудиторов, содержащимся в представленном на странице 4 заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности компании ООО УК «Монетный двор траст» («Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены, и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

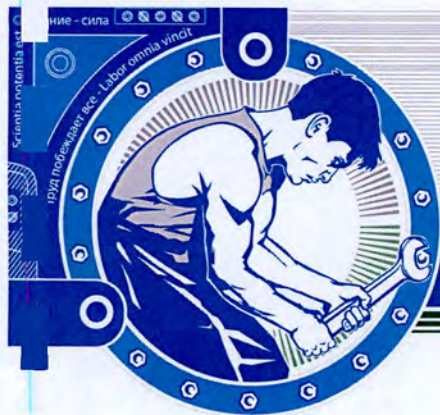
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Компании;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- поддержание системы бухгалтерского учета в состоянии способной обеспечить информацией Компанию для подготовки отчетности МСФО;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании; выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску руководством 28 апреля 2016 года.

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 28 апреля 2016 года.


Новиков А.А.
Генеральный директор





- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

Аудиторское заключение

Участникам Общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Монетный Двор Траст»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО УК «МД Траст» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

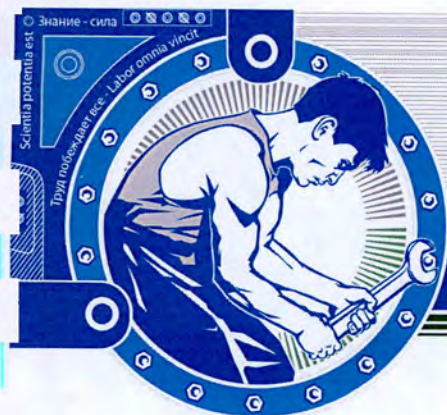
Руководство Компании несет ответственность за составление и объективное представление данной финансовой отчетности в соответствии с и Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.





- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на то, что в 2015 году деятельность Компании была убыточной, общий совокупный убыток составил 12 494 тыс. руб. Согласно информации, изложенной в пункте (а) Пояснения 20 Общим собранием владельцев инвестиционных паев было принято решение о прекращении Закрытого паевого инвестиционного рентного фонда «Агроинвест». На протяжении всего 2015 года Компания осуществляла прекращение Закрытого паевого инвестиционного рентного фонда «Агроинвест». В связи с прекращением фонда в 2015 году выручка у Компании отсутствовала. Планы руководства в отношении будущих действий раскрыты в Пояснении 19 данной финансовой отчетности.

АО «2К»

Москва, 28 апреля, 2016 года

Генеральный директор



Т.А. Касьянова

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Монетный Двор Траст» (ООО УК «МД Траст»)

Место нахождения: 109004, г. Москва, ул. Александра Солженицына, д. 27

Данные о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 3 августа 2007 г. серия 77 № 009173734, выданное МНС России №46 по г. Москве
ОГРН 1077758611908

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Акционерное общество «2К» (АО «2К»)

Место нахождения: 127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2

Телефон: (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57

Данные о государственной регистрации: Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 18 сентября 2014 г. за ГРН 8147747741639, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН 1027700031028

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член СРО НП «Московская Аудиторская Палата», аккредитованной при Минфине РФ (Приказ Минфина РФ от 26 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)

ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10303000547

Членство в профессиональном аудиторском объединении: Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Морисон Интернешнл (Morison International)



ООО Управляющая компания «Монетный двор траст»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5	83 417	98 999	247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	-	-	88 502
Дебиторская задолженность	7	300	300	25 718
Предоплаты (авансы выданные)	8	533	579	100
Отложенные налоговые активы	9	1 808	283	222
Прочие активы		25	68	48
Всего активов		86 083	100 229	114 837
Обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	11			2 520
Налог на прибыль к уплате			1 762	541
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	10	1 527	1 417	21 739
Всего обязательств		1 527	3 179	24 800
Собственный капитал				
Уставный капитал	12	88 000	88 000	88 000
Добавочный капитал		13	13	13
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 457)	9 037	2 024
Итого капитал		84 556	97 050	90 037
Итого капитала и обязательств		86 083	100 229	114 837

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 28 апреля 2016 года.

Новиков А.А.
Генеральный директор



Доходы	Примечание	2015	2014
Услуги по управлению активами		-	18 018
Процентные доходы	14	3 845	-
Всего доходов		3 845	18 018
Расходы на оплату труда		(8 862)	(6 912)
Расходы по аренде		(942)	(1 045)
Процентные расходы	15	-	(27)
Прочие операционные расходы	16	(8 060)	(1 259)
Всего расходов		(17 864)	(9 243)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(14 019)	8 775
Расход (дохода) по налогу на прибыль	9	1 525	(1 762)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		(12 494)	7 013
Прочий совокупный доход (убыток)			
Общий совокупный доход (убыток) за год		(12 494)	7 013

Новиков А.А.
 Генеральный директор

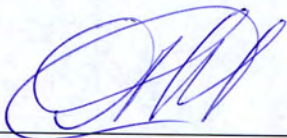


	2 015	2 014
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Выручка от предоставления услуг по управлению активами	-	43 430
Проценты полученные	3 845	-
Выплаты работникам	(8 763)	(6 522)
Платежи по налогу на имущество	(6 373)	
Расходы по аренде	(968)	(1 198)
Компенсация фонду агентских вознаграждений за привлечение физических лиц в части пенсионных накоплений	-	(20 629)
Расходы по налогу на прибыль	(1 762)	(602)
Прочие денежные выплаты от операционной деятельности	(1 561)	(1 469)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	(15 582)	13 010
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	88 502
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	88 502
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов (связанные стороны)	-	(2 744)
Проценты уплаченные	-	(27)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-	(2 771)
Всего изменения в денежных средствах и их эквивалентах	(15 582)	98 741
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	98 999	247
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	11
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	83 417	98 999

Новиков А.А.
 Генеральный директор



	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2014		88 000	13	2 024	90 037
Прибыль (убыток) за год				7 013	7 013
Остаток на 31 января 2014		88 000	13	9 037	97 050
Прибыль (убыток) за год				(12 494)	(12 494)
Остаток на 31 января 2015		88 000	13	(3 457)	84 556


 Новиков А.А.
 Генеральный директор



1 Основные виды деятельности

Данная финансовая отчетность является отчетностью ООО УК «Монетный двор траст» (далее – «Компания»). Компания в основном сосредоточена на доверительном управлении активами клиентов, включая паевые инвестиционные фонды в России.

Компания была создана и зарегистрирована иностранным юридическим лицом в России как Общество с ограниченной ответственностью 03.08.2007 г.

Компания работает на основании лицензии, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам ценных бумаг в России: лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами №077-13640-001000 от 08.09.2011 и лицензия по управлению инвестиционными фондами, паевыми фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00944 от 19.12.2012 г.

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

По состоянию на 01 января 2014, 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2015 владельцами Компании является иностранное юридическое лицо:

Совладельцы	Доля владения
МЕЖДУНАРОДНАЯ КОММЕРЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «ЭССЕНС ПТИ ЛИМИТЕД»	100 %

2 Операционная среда Компании

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

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

3 Основа подготовки

а) Заявление о соответствии

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

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета с учетом корректировок, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО). Эти корректировки включают определенные реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов в соответствующие статьи финансовой отчетности.

б) Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 г., является первой финансовой отчетностью, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2014 г., компания готовила финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (далее – «национальные ОПБУ» или «предыдущие ОПБУ»).

Соответственно, компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2015 г., вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2014 г. и за годовые периоды, завершившиеся на указанные даты. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении компании был подготовлен на 1 января 2014 г., дату перехода Компании на МСФО.

При подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года и сравнительного периода на 31 декабря 2014 года применялась версия стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2015 года.

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

Сверка капитала и чистой прибыли компаний Компании, сформированных по стандартам национальных ОПБУ, с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО приведена в Примечании № 23.

с) Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, которые отражаются по справедливой стоимости.

д) Функциональная валюта и валюта представления

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

е) Использование оценок

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

4 Основные принципы учетной политики

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

(а) Финансовые инструменты.

Признание финансовых инструментов

Стандартные операции по приобретению и реализации финансовых активов и обязательств отражаются на дату совершения сделки. Датой сделки считается дата получения права на актив и обязательство.

Руководство определяет соответствующую классификацию финансовых инструментов при первоначальном признании. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае если финансовый актив или финансовое обязательство не являются оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению и выпуску финансового актива или обязательства. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные денежные средства и средства, размещенные на расчетных счетах, брокерских счетах или «овернайт» депозитах в банках, в отношении которых отсутствуют какие-либо ограничения по использованию денежных средств, а также которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости.

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Данная категория включает ценные бумаги, которые руководство намерено удерживать в течение неопределенного периода времени, которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменений процентных ставок, валютных курсов или котировок акций.

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости на основе рыночных

котировок. Нереализованная прибыль или убыток, возникающие после первоначального признания, признаются в составе прочего совокупного дохода в составе капитала (за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц), до момента выбытия актива, когда накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе капитала, признаются в составе прибыли или убытка. Купонный доход по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых инструментов

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

(b) Взаимозачет активов и обязательств

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

(c) Обесценение активов

- **Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.** Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, обесцениваются, если существует объективное свидетельство того, что произошло событие, которое привело к обесценению ожидаемых денежных потоков, т.е. все контрактные платежи, причитающиеся по ценной бумаге, не предполагаются как возможные к взысканию. Снижение справедливой стоимости ниже амортизированной стоимости в связи с изменением риска процентных ставок само по себе не является объективным свидетельством обесценения.

Если в последующем периоде, справедливая стоимость обесцененной инвестиционной ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, возрастет, и увеличение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли и убытка, убыток от обесценения восстанавливается, и восстановленная величина признается в составе прибыли и убытка.

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

Все убытки от обесценения указанных инвестиций отражаются в составе прибыли или убытка.

(d) Начисленные процентные доходы

Начисленные процентные доходы, включая накопленный купонный доход, входит в балансовую стоимость соответствующих активов.

(e) Акционерный капитал

Вложения в акционерный капитал отражаются по фактической стоимости.

(f) Налогообложение

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

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

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

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

(g) Процентный доход

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

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

(h) Доходы и расходы

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

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

(i) Операции в иностранной валюте

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

(j) Активы в доверительном управлении

Активы и обязательства, удерживаемые Компанией от своего имени, но по существу принадлежат третьим сторонам, не отражаются в отчете о финансовом положении (Примечание 16). Комиссионное вознаграждение, полученное в рамках такой деятельности отражается в составе прибыли и убытка как комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления.

(k) Операционная аренда

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

(l) Резервы

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

(m) Вознаграждения сотрудников

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

(п) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года и позднее применительно к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2015 г.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.

Данная поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2010 - 2012 гг. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки, разъясняющие различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами. Организации должны применять данную поправку перспективно в отношении операций выплат, основанных на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение (с соответствующим раскрытием данного факта).

Данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Компании.

В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что:

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

Данная поправка не повлияла на финансовую отчетность Компании.

В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая:

1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и

2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

Поправка применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение (с соответствующим раскрытием этого факта).

Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. Поправка применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты.

Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия и которая требует раскрывать суммы, затраченные предприятием на приобретение услуг ключевого управленческого персонала, предоставленных отдельной управляющей компанией.

Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2011 - 2013 гг. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету учреждения объекта совместной деятельности. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самого объекта совместной деятельности.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость групп финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая нефинансовые договоры) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

Данная поправка применяется для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года и после этой даты, но может применяться к отдельным приобретениям инвестиционной собственности

до указанной даты только в тех случаях, когда имеется информация необходимая для применения поправки.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в июле 2014 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Применение данного стандарта не окажет влияния на отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации».

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS 16) и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях». Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по учету приобретения долей в совместных операциях.

Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения» Поправки дают определение плодоносящих растений и требуют, чтобы биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, отражались в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16, а не в соответствии с МСФО (IAS) 41. Продукция, которую дают сельскохозяйственные растения, должна, как и ранее, отражаться в учете в соответствии с МСФО (IAS) 41. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не занимается сельскохозяйственной деятельностью.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или позднее). Основной принцип стандарта требует признания организацией выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности». Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности.

Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием». Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации». Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о предоставлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 01 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации». Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продаж либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прекращается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

i) Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договора на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

ii) Применение поправок к МСФО (IFRS 7) в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5 Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Денежные средства в банке, выраженные в рублях	83 417	98 999	247
Всего депозитов	83 417	98 999	247

В состав денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2015 года входят остатки в ПАО «Московский кредитный банк» в размере 83 400 тыс. рублей, или 99,98% всего объема денежных средств и их эквивалентов (2014 год: остатки в одном российском банке ПАО «Московский кредитный банк» в размере 98 433 тыс. рублей, или 99,43% всего объема денежных средств и их эквивалентов; 2013 год: остатки в одном российском банке АКБ «Авангард» в размере 247 тыс. руб. или 100% всего объема денежных средств и их эквивалентов).

6 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Паи иных фондов	-	-	88 502
Всего финансовых активов, имеющихся для продажи	-	-	88 502

Паи иных фондов представляют собой паи ЗПИФ рентный "Агрокапитал" под ДУ ООО УК "Евротраст" в количестве 36 051 штука. Паи были проданы 22.07.2014 г.

7 Дебиторская задолженность

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Дебиторская задолженность клиентов	300	300	25 718
Всего дебиторской задолженности	300	300	25 718

8 Предоплаты (авансы выданные)

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Предоплаты и обеспечительный платеж по аренде офиса	159	234	85
Авансы за приобретаемые услуги	374	345	15
Всего предоплаты	533	579	100

9 Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя следующие компоненты:

	2015	2014
Текущий налог на прибыль	-	(1 823)
Отложенный налог на прибыль	1 525	61
Доход/(расход) по налогу на прибыль	1 525	(1 762)

В 2015 и 2014 ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании составила 20%.

Сравнение между ожидаемым и фактическим расходом налогообложения, приводится ниже.

	2015	2014
Прибыль (убыток) до налогообложения	(14 019)	8 775
Теоретический налог по ставке 20%	2 804	(1 755)
Налоговый эффект от необлагаемых налогом на прибыль расходов	(1 279)	(7)
Доход/(расход) по налогу на прибыль за год	1 525	(1 762)

Различия между требованиями МСФО и налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц, которые рассчитываются как разницы между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой. В 2015 и 2014 годах изменение временных разниц оказывает влияние на общую сумму налога по ставке 20%.

Изменение временных разниц в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года представлены следующим образом.

	1 января 2015	Признано в совокупном доходе	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2015
Налоговый эффект от временных разниц				
Резерв по неиспользованным отпускам	250	-	(22)	228
Прочие начисления	33	-	4	37
Налоговые убытки	-	-	1 543	1 543
Общая сумма отложенного налогового актива	283	-	1 526	1 808
Итого чистые отложенные налоговые активы	283	-	1 525	1 808

Изменение временных разниц в течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 года представлены следующим образом.

	1 января 2014	Признано в совокупном доходе	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014
Налоговый эффект от временных разниц				
Резерв по неиспользованным отпускам	161	-	89	250
Прочие начисления	61	-	(28)	33
Общая сумма отложенного налогового актива	222	-	61	283
Итого чистые отложенные налоговые активы	222	-	61	283

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения, приводят к

возникновению чистых отложенных налоговых разниц на 31 декабря 2015 и 2014 года. Данные отложенные налоговые разницы признаются в финансовой отчетности. Будущие налоговые выгоды или расходы могут быть получены только если прибыль будет получена, по которой Компания сможет их использовать и не будет изменений в законодательстве, которые негативно влияют на способность Компании требовать возмещений этих выгод в будущих периодах.

10 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Торговая кредиторская задолженность	184	165	20 933
Резерв по неиспользованным отпускам	1 142	1 252	806
Налоги на заработную плату к уплате	19	-	-
Задолженность перед персоналом	182	-	-
Всего кредиторской задолженности	1 527	1 417	21 739

11 Краткосрочные кредиты и займы

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Краткосрочные займы, связанные стороны	-	-	2 520
Всего кредитов и займов	-	-	2 520

12 Уставный капитал

На 31 декабря 2015 выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 88 000 тыс. руб. На 31 декабря 2014 и 1 января 2014 гг. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 88 000 тыс. руб. Уставный капитал Компании состоит из номинальной 100% доли его участников. На 31 декабря 2015, 2014 и 2013 владельцы уставного капитала имели право голоса на годовых и внеочередных общих собраниях участников Компании. На 31 декабря 2015, 31 декабря 2014 и на 1 января 2015 номинальная стоимость уставного капитала составила 88 000 тыс. руб.

13 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Компания реализовала паи ЗПИФ рентный "Агрокапитал" в 2014 году по стоимости 88 502 тыс. руб. (фактическая стоимость на балансе Компании составила такую же величину).

14 Процентные доходы

	2015	2014
Проценты на остаток денежных средств	3 845	-
Всего процентных доходов	3 845	-

15 Процентные расходы

Процентные расходы в сумме 27 тыс. руб. представляют собой проценты по банковскому кредиту, полученному от ОАО «Московский Кредитный Банк» в размере 2 800 тыс. руб., и погашенному в течение 2014 года.

16 Прочие операционные расходы

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Налог на землю	6 384	-
Материальные расходы	370	69
Страхование сотрудников	307	-
Обучение сотрудников	172	18
Аудиторские и консультационные услуги	159	118
Банковское обслуживание	84	248
Доходы (расходы) по валютным операциям	-	219
Прочие расходы	584	587
Всего операционных расходов	<u>8 060</u>	<u>1 259</u>

17 Управление рисками

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

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

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

а) Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Компанией в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, векселям и предоставленным займам, а также к инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, представляющим основную часть инвестиционного портфеля. Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

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

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

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

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

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Денежные средства и их эквиваленты	83 417	98 999	247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	88 502
Дебиторская задолженность	300	300	25 718
Итого финансовых активов	83 717	99 299	114 467

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

В следующих таблицах представлена информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2015 г.

	BBB	BB	В+ и ниже	Нет рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	83 417	-	-	-	83 417
Дебиторская задолженность	-	-	-	300	300
Итого финансовых активов	83 417	-	-	300	83 717

В следующих таблицах представлена информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2014 г.

	BBB	BB	В+ и ниже	Нет рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	98 999	-	-	-	98 999
Дебиторская задолженность	-	-	-	300	300
Итого финансовых активов	98 999	-	-	300	99 299

В следующих таблицах представлена информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 01.01.2014 г.

	BBB	BB	В+ и ниже	Нет рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	247	-	-	-	247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	88 502	88 502
Дебиторская задолженность	-	-	-	25 718	25 718
Итого финансовых активов	247	-	-	114 220	114 467

в) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски.

Ценовой риск

Ценовой риск - это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по долевого финансовому инструменту. Компания не подвержена существенным ценовым рискам.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Подверженность Компании риску изменения курсов иностранных валют в отчетных периодах являлась несущественной в связи с незначительным объемом таких операций, представленных в отчетности.

Анализ валютной структуры активов и обязательств позволяет рассчитывать и управлять валютной структурой инвестиционного портфеля для минимизации валютного риска.

По состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2015 остатки активов и обязательств, выраженные в валюте, отсутствуют.

Структура активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 01 января 2014 года может быть представлена следующим образом:

	Рубли	Доллары	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	247	-	247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	88 502	-	88 502
Предоплаты (авансы выданные)	100	-	100
Дебиторская задолженность	25 718	-	25 718
Отложенные налоговые активы	222	-	222
Прочие активы	48	-	48
Итого активы	114 837	-	114 837
Обязательства			
Кредиты и займы	-	2 520	2 520
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	21 739	-	21 739
Налог на прибыль	541	-	541
Итого обязательства	22 280	2 520	24 800
Итого по состоянию на 01 января 2014	92 557	(2 520)	90 037

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса доллара США на 15% по отношению к рублю. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации которых на конец периода используются курсы, измененные на 15% по сравнению с действующими. Уровень чувствительности в размере 15% отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

	31.12.2015		31.12.2014		01.01.2014	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Доллар США (изменение 15%)	-	-	-	-	302	378

Рост курса российского рубля по отношению к вышеперечисленным валютам по состоянию на 01 января 2014 года имел бы обратный эффект при условии, что все остальные переменные остаются неизменными.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

В течение отчетного периода Компания не подвержена процентному риску, поскольку не имеет инструментов заимствования, подверженных риску изменения ставок процента. Имеющиеся займы на 01.01.2014 привлечены на беспроцентной основе.

Чувствительность процентных ставок

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала в результате изменения процентных ставок на основе позиций, действовавших по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года и упрощенного сценария 3% симметричного падения или роста.

	2015		2014	
	Чистое влияние на прибыль и убыток	Чистое влияние на капитал	Чистое влияние на прибыль и убыток	Чистое влияние на капитал
3% симметричного падения или роста	2 503	2 002	2 970	2 376

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения с ключевым предположением, тогда как другие предположения остаются неизменными. В действительности, существует связь между предположениями и другими факторами.

Анализ чувствительности не учитывает того, что активы и обязательства Компании активно управляются. Кроме того, финансовое положение компании может изменяться во время изменений на рынке.

Другие ограничения в приведенном выше анализе чувствительности включают использование гипотетических движений на рынке с целью раскрытия потенциального риска, который представляет собой лишь видение Компании возможных схожих изменениях на рынке,

которые не могут быть предсказаны с какой-либо уверенностью; и предположение, что все процентные ставки, обменные курсы или рыночные цены движутся идентичным образом.

с) Риск ликвидности

Компания подвержена риску ликвидности - риску, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Политика Компании направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновения неприемлемых убытков (например, инвестиционный убыток от срочной продажи активов из инвестиционного портфеля).

Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года по договорным срокам, следующие:

	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определения срока	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	83 417	-	-	-	83 417
Дебиторская задолженность	-	300	-	-	300
Авансы выданные	-	533	-	-	533
Отложенный налоговый актив	-	-	-	1 808	1 808
Прочие активы	-	25	-	-	25
Итого активы	83 417	858	-	1 808	86 083
Обязательства					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	1 527	-	-	-	1 527
Итого обязательства	1 527	-	-	-	1 527
Чистая позиция	81 890	858	-	1 808	84 556
Накопительная чистая позиция	81 890	82 748	-	84 556	-

Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 года по договорным срокам, следующие:

	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определения срока	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	98 999	-	-	-	98 999
Дебиторская задолженность	-	-	300	-	300
Авансы выданные	-	579	-	-	579
Отложенный налоговый актив	-	283	-	-	283
Прочие активы	-	68	-	-	68
Итого активы	98 999	930	300	-	100 229
Обязательства					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	-	1 417	-	1 417
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	1 762	-	-	1 762
Итого обязательства	-	1 762	1 417	-	3 179
Чистая позиция	98 999	(832)	(1 117)	-	97 050
Накопительная чистая позиция	98 999	98 167	97 050	-	-

Активы и обязательства по состоянию на 01 января 2014 года по договорным срокам, следующие:

	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определения срока	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	247	-	-	-	247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	88 502	-	-	88 502
Дебиторская задолженность	-	25 718	-	-	25 718
Авансы выданные	-	100	-	-	100
Отложенный налоговый актив	-	222	-	-	222
Прочие активы	-	48	-	-	48
Итого активы	247	114 590		-	114 837
Обязательства					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	21 739	-	-	21 739
Кредиты и займы	-	2 520	-	-	2 520
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	541	-	-	541
Итого обязательства	-	24 800		-	24 800
Чистая позиция	247	89 790	-	-	90 037
Накопительная чистая позиция	247	90 037	-	-	-

18 Управление рисками капитала

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

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

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

19 Оценки руководства

Прилагаемая отчетность Компании была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Компания в обозримом будущем будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

На протяжении всего 2015 года Компания осуществляла прекращение ЗПИФ рентный «Агроинвест». Иные активы под управлением у Компании в течение 2015 года отсутствуют в связи с чем отсутствует и выручка в данном периоде. Завершение вышеприведенного ЗПИФ планируется во 2 – 3 квартале 2016 года.

В 2016 году руководство Компании планирует заключение новых договоров доверительного управления с негосударственными пенсионными фондами, юридическими и физическими лицами, а так же организацию нового ЗПИФ недвижимости после завершения прекращения ЗПИФ рентный «Агроинвест».

20 Условные обязательства

а) Активы под управлением

В ходе своей деятельности Компания заключает с клиентами соглашения с ограниченными правами на принятие решений по управлению активами в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Компания может нести ответственность за убытки, вызванные небрежным управлением или умышленными неправомерными действиями до тех пор, пока средства или ценные бумаги не будут возвращены клиенту. Максимальный потенциальный финансовый риск компании в любой момент времени равен объему средств клиентов, плюс (минус) нереализованная прибыль (убыток) по позиции клиента. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015, 31 декабря 2014 и 01 января 2014 года максимальный потенциальный финансовый риск по ценным бумагам, принятых Компанией от имени своих клиентов не превышает сумму 852 216 тыс. руб., 875 556 и 6 823 691 тыс. руб. соответственно.

В 2015 году Компания имеет в доверительном управлении только активы ЗПИФ рентный «Агроинвест».

30.04.2014г. было принято решение о прекращении ЗПИФ рентный «Агроинвест». На протяжении всего 2015 года Компания осуществляла прекращение деятельности данного фонда, в связи с чем в 2015 году выручка у Компании отсутствует.

Активы под управлением подразделяются на следующие категории:

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
	Рыночная стоимость	Рыночная стоимость	Рыночная стоимость
Дебиторская задолженность	578 051	578 051	1 051 757
Денежные средства	274 165	275 504	1 399 943
Депозиты	-	-	2 600 000
Корпоративные облигации российских компаний и банков	-	-	640 309
Объекты недвижимости, включая земельные участки	-	22 001	1 131 681
Всего активов под управлением	852 216	875 556	6 823 691

б) Налоговые обязательства

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

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2015, 31 декабря 2014 и 01 января 2014 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

с) Судебные разбирательства

Обществу Предъявлен иск Компания «МАДИГОЛД ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» - владелец 100% инвестиционных паёв ЗПИФ рентный «АгроИнвест».

Суть претензии:

Иск заявлен о признании действий незаконными, об обязанности осуществить выплату, дать согласие списать земельные участки и взыскании процентов по ст. 395 ГК РФ в размере 35 446 тыс. руб. Общая сумма претензии 900 991 тыс. руб.

Общество не создавало оценочное обязательство по иску, т.к. считает наиболее вероятным отзыв иска в связи с началом расчётов с пайщиком.

d) Обязательства по операционной аренде

Обязательства по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31.12.2015	31.12.2014
Менее 1 года	1 014	1 042
Всего обязательств по аренде	1 014	1 042

e) Финансовые риски и риски неисполнения обязательств

Компания участвует в инвестиционно-банковских операциях с контрагентами, к которым, прежде всего, относятся брокеры и дилеры, банки и другие финансовые учреждения, которые в разной степени включают финансирование различных операций с ценными бумагами клиентов. В случае, если контрагенты не выполняют свои обязательства Компания может понести убытки. Риск контрагента зависит от кредитоспособности контрагента или эмитента инструмента. Политикой Компании является пересмотр в случае необходимости кредитоспособность каждого контрагента и эмитента.

21 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета каких-либо затрат по сделкам. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается путем использования методов дисконтирования потоков денежных средств на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования для аналогичных инструментов на отчетную дату.

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

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

По состоянию за 31 декабря 2015 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	83 417	83 417
Дебиторская задолженность	-	-	300	300
Авансы выданные	-	-	533	533
Отложенный налоговый актив	-	-	1 808	1 808
Прочие активы	-	-	25	25
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	-	1 527	1 527

По состоянию за 31 декабря 2014 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	98 999	98 999
Дебиторская задолженность	-	-	300	300
Авансы выданные	-	-	579	579
Отложенный налоговый актив	-	-	283	283
Прочие активы	-	-	68	68
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	-	1 417	1 417
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	1 762	1 762

По состоянию за 01 января 2014 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	247	247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	88 502	-	-	88 502
Дебиторская задолженность	-	-	25 718	25 718
Авансы выданные	-	-	100	100
Отложенный налоговый актив	-	-	222	222
Прочие активы	-	-	48	48
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	-	21 739	21 739
Кредиты и займы	-	-	2 520	2 520
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	541	541

22 Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. На 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 Компания не имела остатков активов и обязательств на статьях баланса со связанными сторонами, а также не получала доходов от связанных сторон. По состоянию на 01.01.2014г. в составе статьи «Краткосрочные кредиты и займы» отчета о финансовом положении отражена возвратная материальная помощь, полученная от акционера Компании, в сумме 2 520 тыс. руб. (78 000 дол. США). Данное обязательство погашено денежными средствами в 2014 году. Выплаты связанным сторонам Компания произвела в виде оплаты труда руководителям, являющихся учредителями в сумме 2 018 тыс. руб. (2014: 1 264 тыс. руб.).

23 Первое применение МСФО

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в связи с первым применением Компанией международных стандартов финансовой отчетности. Для этой цели Компания составила вступительный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года (дата перехода на МСФО), исходя из требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Первая финансовая отчетность Компании, включая сравнительные данные за предыдущий отчетный период, подготовлена за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года.

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

Сверка капитала Компании на 01 января 2014 года (дата перехода на МСФО):

	Прим.	Национальное ОПБУ на 01.01.2014	Коррек- тировка	МСФО на 01.01.2014
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты		247	-	247
Запасы	Б	45	(45)	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	А	88 502	(88 502)	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	А	-	88 502	88 502
Предоплаты (авансы выданные)	Б	-	100	100
Отложенные налоговые активы	Ж	161	61	222
Дебиторская задолженность	Б	25 820	(102)	25 718
Прочие активы	Б	-	48	48
Итого активов		114 775	62	114 837
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	В	884	1 636	2 520
Налог на прибыль к уплате	Б	-	541	541
Оценочные обязательства	Б	806	(806)	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Б	21 169	570	21 739
Итого обязательств		22 859	1 941	24 800
Собственный капитал				
Уставный капитал		88 000	-	88 000
Добавочный капитал		13	-	13
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	В, Е	3 903	(1 879)	2 024
Итого собственного капитала		91 916	(1 879)	90 037
Всего собственного капитала и обязательств		114 775	62	114 837

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2014 года:

	Прим.	Национальное ОПБУ 31.12.2014	Коррек- тировка	МСФО на 31.12.2014
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты		98 999	-	98 999
Запасы	Б	11	(11)	-
Предоплаты (авансы выданные)	Б	-	579	579
Отложенные налоговые активы	Ж	250	33	283
Дебиторская задолженность	Б	935	(635)	300
Прочие активы	Б		68	68
Итого активов		100 195	34	100 229
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Налог на прибыль к уплате	Б	-	1 762	1 762
Оценочные обязательства	Б	1 251	(1 251)	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Б	1 763	(346)	1 417
Итого обязательств		3 014	165	3 179
Собственный капитал				
Уставный капитал		88 000	-	88 000
Добавочный капитал		13	-	13
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	Е	9 168	(131)	9 037
Итого собственного капитала		97 181	(131)	97 050
Всего собственного капитала и обязательств		100 195	34	100 229

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2015 года:

	Прим.	Национальное ОПБУ 31.12.2015	Коррек- тировка	МСФО на 31.12.2015
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты		83 417	-	83 417
Предоплаты (авансы выданные)	Б	-	533	533
Отложенные налоговые активы	Ж	1 772	36	1 808
Дебиторская задолженность	Б	1 028	(728)	300
Прочие активы	В	-	25	25
Итого активов		86 217	(134)	86 083
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Оценочные обязательства	Б	1 142	(1 142)	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Б	372	1 155	1 527
Итого обязательств		1 514	13	1 527
Собственный капитал				
Уставный капитал		88 000	-	88 000
Добавочный капитал		13	-	13
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	Е	(3 310)	(147)	(3 457)
Итого собственного капитала		84 703	(147)	84 556
Всего собственного капитала и обязательств		86 217	(134)	86 083

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014:

	Прим.	Национальное ОПБУ за 2014 год	Коррек- тировка	МСФО за 2014 год
Доходы				
Услуги по управлению активами		18 018	-	18 018
Прочие доходы	В, Г	86 889	(86 889)	-
Итого доходы		104 907	(86 889)	18 018
Управленческие расходы	Д	(8 733)	8 733	-
Расходы на оплату труда	Д	-	(6 912)	(6 912)
Расходы по аренде	Д	-	(1 045)	(1 045)
Процентные расходы		(27)	-	(27)
Прочие операционные расходы	Г, Д, Е	(89 148)	87 889	(1 259)
Валовые расходы		(97 908)	88 665	(9 243)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6 999	1 776	8 775
Расход по налогу на прибыль	Ж	(1 734)	(28)	(1 762)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		5 265	1 748	7 013
Прочая совокупная прибыль за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		5 265	1 748	7 013

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015:

	Прим.	Национальное ОПБУ за 2015 год	Коррек- тировка	МСФО за 2015 год
Доходы				
Процентные доходы		3 845	-	3 845
Прочие доходы	Д	3	(3)	-
Итого доходы		3 848	(3)	3 845
Управленческие расходы	Д	(11 372)	11 372	-
Расходы на оплату труда	Д	-	(8 862)	(8 862)
Расходы по аренде	Д	-	(942)	(942)
Прочие операционные расходы	Д, Е	(6 476)	(1 584)	(8 060)
Валовые расходы		(17 848)	(16)	(17 864)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(14 000)	(19)	(14 019)
Расход по налогу на прибыль	Ж	1 522	3	1 525
Прибыль/(убыток) за отчетный год		(12 478)	(16)	(12 494)
Прочая совокупная прибыль за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		(12 478)	(16)	(12 494)

Примечания к сверкам капитала на 1 января 2014 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года, а также совокупного дохода за 2014 год и 2015 год:

- А.** В соответствии со стандартами МСФО финансовые вложения в виде паев ЗПИФ рентный "Агрокапитал" переквалифицированы в состав строки «Финансовые активы для продажи» в сумме 88 502 тыс. руб.
- Б.** Авансы, выданные поставщикам услуг, и налог на прибыль к уплате при подготовке отчетности МСФО были выделены в отдельные строки из состава дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно. Оценочные обязательства включены в состав кредиторской задолженности отчета о финансовом положении, подготовленном в соответствии с МСФО, стоимость запасов перенесена в состав прочих активов данного отчета.
- В.** Возвратная материальная помощь от акционера в размере в ОПБУ была признана в 2013 году в составе прочих доходов и в 2014 году сторнирована, что привело к уменьшению прочих доходов. Для целей МСФО данная операция признана как обязательство в сумме 1 636 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2014 отражена в составе строки «Краткосрочные кредиты и займы» отчета о финансовом положении.
- Г.** Доходы и расходы от продажи паев в 2014 году Компания по национальным стандартам ОПБУ учитывала в прочих доходах и прочих расходах развернуто. В соответствии со стандартами МСФО был отражен только результат от сделки.
- Д.** Переквалификация доходов и расходов в финансовой отчетности МСФО привели к иному порядку признания некоторых статей.
- Е.** В соответствии со стандартами МСФО отражены оценочные обязательства по расходам на аудит.
- Ж.** Выполненные при переходе на МСФО корректировки привели к возникновению соответствующих временных разниц между правилами расчета налога прибыль в национальном ОПБУ и стандартами МСФО.

24 События после отчетной даты

События после отчетной даты, повлиявшие на отчетность за 2015 год, отсутствуют.

