

**ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«КАСТОМ КЭПИТАЛ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

30 ИЮНЯ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	4
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КАСТОМ КЭПИТАЛ» ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА	4
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменении капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КАСТОМ КЭПИТАЛ» ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА	9
1. Общая информация.....	9
2. Основа для подготовки финансовой отчетности.....	9
3. Существенные положения учетной политики	10
4. Применение новых стандартов МСФО и изменений к действующим стандартам МСФО.....	19
5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	20
6. Управление финансовыми рисками	22
7. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	26
8. Авансы выданные	26
9. Инвестиционное имущество	27
10. Нематериальные активы.....	27
11. Долгосрочные финансовые вложения	28
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
13. Обязательства по краткосрочным займам	28
14. Обязательства по прочим налогам	28
15. Обязательства по вознаграждению работников	28
16. Резервы предстоящих расходов	29
17. Выручка	29
18. Себестоимость	29
19. Прочие операционные доходы	30
20. Административные расходы	30
21. Расходы по вознаграждениям работников.....	30
22. Прочие операционные расходы	30
23. Финансовые доходы	31
24. Финансовые расходы	31
25. Налог на прибыль	31
26. Операции со связанными сторонами	32
27. События после отчетной даты	32

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Управляющая Компания «Кастом Кэпитал» (далее – Компания) по состоянию на 30 июня 2017, а также результаты их 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 надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017, была утверждена «23» августа 2017 года.




Лыхина М.В.
Главный бухгалтер

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КАСТОМ КЭПИТАЛ» ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

	<u>Примечания</u>	<u>на 30 июня 2017 г.</u>	<u>на 31 декабря 2016 г.</u>
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	48 012	51 929
Авансы выданные	8	401	414
Итого оборотные активы		48 413	52 343
Внеоборотные активы			
Инвестиционное имущество	9	43 591	43 591
Нематериальные активы	10	28	56
Долгосрочные финансовые активы	11	21 613	17 412
Итого внеоборотные активы		65 232	61 059
Итого активы		113 645	113 402
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 889	3 138
Кредиты и займы	13	-	309
Обязательства по налогу на прибыль		207	2
Обязательства по прочим налогам	14	960	627
Обязательства по вознаграждению работников	15	2 319	1 573
Резервы предстоящих расходов	16	677	458
Итого краткосрочные обязательства		6 052	6 107
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		5	5
Итого долгосрочные обязательства		5	5
Капитал			
Капитал		103 000	103 000
Нераспределенная прибыль		4 588	4 290
Итого капитал		107 588	107 290
Итого капитал и обязательства		113 645	113 402

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Примечания	За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
Продолжаемая деятельность			
Выручка	17	37 156	12 668
Себестоимость	18	(29 972)	(2 700)
Валовая прибыль		7 184	9 968
Прочие операционные доходы	19	-	220
Административные расходы	20	(6 597)	(7 395)
Прочие операционные расходы	22	(1 553)	(1 899)
Операционная прибыль/(убыток)		(966)	894
Финансовые доходы	23	1 294	206
Финансовые расходы	24	(24)	(1 004)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		(1 270)	(1 050)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		304	96
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	25	(6)	(34)
Чистая прибыль/(убыток) от продолжаемой деятельности		298	62
Прочие совокупные доходы (расходы)		-	-
Итого совокупный доход/(убыток)		298	62
Итого совокупный доход, причитающийся			
Участникам Компании		298	62
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-

Отчет об изменении капитала

	Капитал	Нераспределен ная прибыль	Итого
на 01.01.2016 г.	103 000	3 766	106 766
Совокупный доход за 2016 год	-	525	525
на 31.12.2016 г.	103 000	4 290	107 290
Совокупный доход за 6 месяцев 2017 года	-	298	298
на 30.06.2017	103 000	4 588	107 588

Отчет о движении денежных средств

За 6 месяцев, закончившихся
30 июня

	2017 г.	2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления, всего	2 417	12 908
<i>в том числе</i>		
денежные поступления от предоставления услуг	2 089	12 908
прочие поступления	328	-
Платежи, всего	(2 417)	(12 579)
<i>в том числе</i>		
денежные выплаты поставщикам	(102)	(4 419)
денежные выплаты работникам и от имени работников	(1 980)	(2 881)
налог на прибыль организаций	-	(14)
прочие платежи	(335)	(5 265)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	0	329
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления, всего	-	709
<i>в том числе</i>		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	7
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	702
от возврата предоставленных займов, от возврата долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи, всего	0	(1 302)
<i>в том числе</i>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
в связи с приобретением акций других организаций, долей участия	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(1 302)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	0	(593)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления, всего	-	-
<i>в том числе</i>		
получение кредитов и займов	-	-
прочие поступления	-	774
Платежи, всего	-	-
<i>в том числе</i>		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(509)

ООО «Управляющая Компания «Кастом Кэпитал»

Финансовая отчетность за полугодие, закончившийся 30 июня 2017 года (в тысячах российских рублей)

Сальдо денежных потоков от финансовых операций	<u>0</u>	<u>265</u>
Сальдо денежных потоков за отчетный период	<u>-</u>	<u>4</u>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	-	7
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	-	8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КАСТОМ КЭПИТАЛ» ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**

1. Общая информация

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года, по ООО «Управляющая компания «Кастом Кэпитал» (далее Компания).

Компания не имеет контролируемых ею других компаний, также не имеет ассоциированных компаний и не участвует в совместной деятельности.

Компания создана 20.11.2007 г. в форме Общества с ограниченной ответственностью «ВИТУС Эссет Менеджмент». Компания была переименована 19.09.2012 г. на ООО «Управляющая компания «Кастом Кэпитал».

Регистрирующий орган – инспекция ФНС по Ленинскому району г.Перми. Юридический адрес Компании: 614000, г.Пермь, ул.Ленина 50.

Основной вид деятельности Компании – деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и оказание услуг по управлению активами.

Компания имеет бессрочную лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00597 от 18.09.2008 г., выдана ФСФР РФ.

Компания также имеет бессрочную лицензию на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 059-13779-001000 от 22.08.2013 г.

Под управлением Компании находятся следующие закрытые паевые инвестиционные фонды:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Фон недвижимости»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Новостройка»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд кредитный «Перспективные вложения»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Новый Садовый»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рентный «Экопарк»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рентный «Кубанские просторы»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Береговое»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд акций «Фондовый капитал»

Компания ведет свою деятельность на территории Пермского края и не имеет филиалов и представительств в других субъектах РФ.

2. Основа для подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и в соответствии с требованиями Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- финансовых активов (вложения в ценные бумаги), учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли/убытка.

Датой перехода Компании на МСФО является 01 января 2014 года.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена методом трансформации на основе бухгалтерских записей, подготовленных согласно российским правилам бухгалтерского учета, в которые были внесены необходимые реклассификации и корректировки с целью представления их в соответствии с МСФО (на основании применения профессиональных суждений: перегруппировки статей бухгалтерской отчетности, составленной по российским правилам бухгалтерского учета; определения состава корректировок, необходимых для составления отчетности в соответствии с МСФО).

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль.

3. Существенные положения учетной политики

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Компании включает в себя земельные участки, которые удерживаются с целью увеличения стоимости капитала, либо с целью получения арендного дохода и не используются Компанией, а также не предназначены для продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по фактическим затратам, включая затраты по сделке. В дальнейшем Компания оценивает инвестиционную недвижимость по фактическим затратам.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается в отчете о финансовом положении при ее выбытии. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости или из нее осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Финансовая аренда. Компания как арендатор

Компания признает договоры финансовой аренды в составе активов и обязательств в отчете о финансовом положении на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется внутренняя ставка процента по договору аренды. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе актива. Арендные платежи распределяются между доходами по финансированию и погашением обязательства. Расходы по финансированию в течение срока аренды относятся на отчетные периоды таким образом, чтобы обеспечить отражение расходов по постоянной процентной ставке, начисляемой на остаток обязательств, за каждый отчетный период. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Финансовая аренда. Компания как арендодатель

Компания отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Финансовый доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на балансовую сумму чистых инвестиций. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.

Операционная аренда. Компания как арендатор

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе операционных расходов.

Операционная аренда. Компания как арендодатель

Компания отражает в отчете о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с видом актива. Арендный доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды в составе выручки. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение. Нематериальные активы первоначально оцениваются по фактической себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков по обесценению. Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется в момент их приобретения и в дальнейшем ежегодно уточняется. Нематериальные активы с ограниченным сроком использования амортизируются в течение срока использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Компания классифицирует внеоборотные активы (или группу выбытия) в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в процессе использования актива. Для этого внеоборотные активы (или группа выбытия) должны быть доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии на тех условиях, которые являются обычными условиями продажи таких активов (группы выбытия), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

Высокая вероятность продажи предполагает твердое намерение руководства Компании следовать плану реализации внеоборотного актива (или группы выбытия). При этом необходимо, чтобы была начата программа активных действий по поиску покупателя и выполнению такого плана. Помимо этого, внеоборотный актив (или группа выбытия) должен активно предлагаться к реализации по цене, являющейся обоснованной с учетом его текущей справедливой стоимости. Кроме того, сделка по реализации таких активов должна быть завершена в течение одного года с даты классификации внеоборотных активов (или группы выбытия) в качестве предназначенных для продажи.

Компания оценивает активы (группу выбытия), классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. В случае наступления событий или изменения обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов (группы выбытия), Компания отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены продажи.

Чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуются отток ресурсов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим льготам сотрудников

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения сотрудников, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от общих текущих выплат сотрудникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относятся соответствующие вознаграждения сотрудникам. Помимо этого, компания не имеет существенных льгот для сотрудников после прекращения трудовой деятельности.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности Компании, так как они не являются ее активами.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них отражается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением, является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них отражается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая корректируется с учетом непосредственно связанных с ними комиссий и затрат в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Доходы и расходы по финансовым активам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве финансовых активов, удерживаемых до погашения, когда Компания имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. Инвестиции, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени, не включаются в эту категорию. Инвестиции, удерживаемые до погашения, впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках при обесценении инвестиций, а также при амортизации.

Выданные займы и дебиторская задолженность

Выданные займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (далее - ЭПС) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭПС.

Доходы и расходы по таким активам отражаются в отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, квалифицированные как имеющиеся в наличии для продажи или не включенную ни в одну из трех вышеназванных категорий.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для продажи, ни как оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат.

Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в результате изменения рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а изменения оценки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе капиталов, вплоть до момента прекращения признания инвестиции.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения возможности и наличия намерения продать их в ближайшем будущем.

Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков и изменения намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем, в некоторых случаях может быть принято решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности производится в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намерение удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Компания имеет возможность и намерение удерживать финансовый актив до погашения. В отношении финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибылей или убытков на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением ЭПС.

Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением ЭПС.

Если впоследствии будет установлено, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется и отражается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права провести взаимозачет и реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Переклассификация финансовых активов

Если в отношении производного финансового актива, классифицированного как предназначенный для торговли, Компания более не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, он может быть

переклассифицирован из категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

– финансовый актив, отвечающий определению выданных займов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть переклассифицирован в категорию займов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;

– прочие финансовые активы могут быть переклассифицированы в категории, имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, если он соответствует определению выданных займов и дебиторской задолженности, может быть переклассифицирован в категорию займов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения.

Финансовые активы переклассифицируются по справедливой стоимости на дату переклассификации. Доходы и расходы, признанные ранее в отчете о прибылях и убытках, не сторнируются. Справедливая стоимость финансового актива на дату переклассификации становится его новой первоначальной или амортизированной стоимостью.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах Компании, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения в течение девяносто дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами. К денежным средствам относятся банковские овердрафты.

Договоры «репо» и обратного «репо» и заемные операции с ценными бумагами

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры «репо») отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам «репо», продолжают отражаться в отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам «репо», в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав обязательств контрагента. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного «репо») отражается в составе средств у контрагента. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров «репо» по методу эффективной доходности.

Ценные бумаги, переданные на условиях займа контрагентам, продолжают отражаться в отчете о финансовом положении. Ценные бумаги, привлеченные на условиях займа, отражаются в отчете о финансовом положении только при их реализации третьим лицам. В этом случае сделка купли-продажи учитывается в отчете о прибылях и убытках в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Обязательство по возврату таких ценных бумаг отражается по справедливой стоимости в составе обязательств по торговым операциям.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что контрагент или группа контрагентов испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Компания оценивает на индивидуальной основе наличие признаков обесценения по инвестициям, удерживаемым до погашения. В случае наличия объективных признаков понесения убытков от обесценения сумма этих убытков определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков. Балансовая стоимость актива уменьшается, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках.

Если в следующем году сумма ожидаемых убытков от обесценения снижается вследствие события, произошедшего после того, как были признаны убытки от обесценения, то ранее признанные суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Компания на каждую отчетную дату проверяет наличие явных признаков обесценения инвестиций или группы инвестиций.

В отношении инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства обесценения включают существенное и продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения накопленные убытки от обесценения (определяемые как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по инвестиции, ранее признанных в отчете о прибылях и убытках) переклассифицируются из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о совокупном доходе, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

По долговым инструментам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение определяется на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Компания передала все существенные риски и выгоды от актива, либо Компания не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства: первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и кредиты, и займы.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и производные финансовые инструменты.

Финансовые обязательства: последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

К данной категории также сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Компанией и не классифицированные как инструменты хеджирования.

Встроенные производные финансовые инструменты, которые учитываются отдельно от основного контракта, также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не являются инструментами эффективного хеджирования.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода ЭПС. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием ЭПС.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Амортизация ЭПС включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства: прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности.

Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода ЭПС за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности.

Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода ЭПС.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату совершения операции.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности.

Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Компания не имеет по состоянию на 31.12.2016 г. активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов участникам Компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Компании в периоде, в котором дивиденды одобрены общим собранием участников компании.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков (признаются в совокупном доходе или непосредственно в капитале). В этом случае налог также признается не в составе прибылей или убытков, или операций, возникающих в результате объединения бизнеса.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи.

Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки восстановления

временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Компании.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надежно оценена.

Предоставление услуг по договорам доверительного управления

Выручка по договорам доверительного управления признается исходя из степени оценки дохода и вероятности получения Компанией экономических выгод по договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, либо отсутствует вероятность в получении экономической выгоды, выручка признается только в размере понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированных в качестве торговых и имеющих в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового инструмента или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с финансовым инструментом. Балансовая стоимость финансового инструмента может корректироваться Компанией в случае пересмотра ей оценок платежей или поступлений.

В случае снижения в финансовой отчетности стоимости финансового актива вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Комиссионные доходы

Компания получает комиссионные доходы, от различных видов услуг, оказываемых клиентам.

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения за управление активами, прочие управленческие и консультационные услуги.

Комиссионные, полученные за проведение операции от лица третьей стороны, например, заключение соглашения о покупке и продаже ценных бумаг, признаются после завершения такой операции.

Дивидендный доход

Выручка признается, когда установлено право Компании на получение платежа.

Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

4. Применение новых стандартов МСФО и изменений к действующим стандартам МСФО

Новые стандарты и изменения к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2016 года.

Перечисленные ниже стандарты и изменения стандартов стали обязательны для Компании с 1 января 2016 года, но не оказали существенного влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц». Это промежуточный стандарт по учету некоторых остатков, возникающих в рамках деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам. Стандарт выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. МСФО (IFRS) 14 распространяется только на предприятия, которые применяют МСФО (IFRS) 1 в связи с тем, что впервые составляют отчетность по МСФО, а также признают остатки, возникающие в результате деятельности с тарифным регулированием в соответствии с учетной политикой, составленной по предыдущим общепринятым принципам бухгалтерского учета (ОПБУ).

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместных операциях, представляющих собой бизнес. Поправки выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года либо позже.

Поправки предусматривают требования к инвестору применять принципы учета объединения бизнеса при приобретении доли участия в совместных операциях, представляющих собой «бизнес». Поправки применимы к приобретению как первоначальной, так и дополнительной доли участия в совместных операциях.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации». Выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Поправки исключают применение метода амортизации, базирующегося на выручке от использования актива, для основных средств и нематериальных активов. При этом поправки рассматривают возможность использовать этот метод для нематериальных активов в исключительных случаях: когда существует прямая зависимость выручки от потребления организацией будущих экономических выгод от нематериального актива.

Внесены поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», в соответствии с которыми восстановлена возможность использования метода долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности предприятия. Поправки выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года.

Поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Изменения касаются существенности и объединения данных, представления промежуточных итоговых сумм, структуры финансовой отчетности и раскрытия информации об учетной политике. Поправки, разъясняющие вопросы представления информации, подчеркивают тот факт, что составители отчетности могут самостоятельно выбирать формат и способ представления финансовой информации в зависимости от конкретных обстоятельств предприятия и потребностей пользователей финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Поправки разъясняют исключение из требования о консолидации предприятий, входящих в группы, включающие инвестиционные организации.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, которые касаются порядка учета продажи активов или внесения их в качестве вклада в капитал, осуществляемых между инвестором и его ассоциированными или совместными предприятиями, и устраняют противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS)

Датой введения в действие значилось 1 января 2016 года, однако в декабре 2015 года Совет по МСФО перенес дату вступления в силу на неопределенный срок.

Ежегодные улучшения 2014 года выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Они представляют собой изменения четырех стандартов.

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Поправка разъясняет, что случаи, когда актив (или выбывающая группа) переносится из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот, не считаются изменением плана продажи или распределения и не должны отражаться в учете как такое изменение.

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

- договоры на предоставление услуг. Если компания передает финансовый актив третьей стороне на условиях, которые не позволяют ей прекратить признание этого актива, то в соответствии с МСФО (IFRS) 7 компания должна раскрыть информацию о характере соглашения, степени продолжающегося участия в активе и рисках, которым в результате передачи подвержено отчитывающееся предприятие
- промежуточная финансовая отчетность. Раскрытие дополнительной информации в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» необязательно требуется для всех промежуточных периодов, за исключением требуемых в соответствии с МСФО (IAS) 34.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности важна валюта, в которой выражены обязательства, а не страна, в которой эти обязательства возникли

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что имеется в виду под «информацией, раскрытой в других формах промежуточной финансовой отчетности». Речь идет о наличии перекрестной ссылки на местоположение этой информации.

Компания не применяла досрочно следующие выпущенные новые стандарты, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или позже этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Часть I Классификация и оценка». Выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу с 1 января 2018 г. или позднее.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу с 1 января 2018 г. или позднее.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния данных стандартов на ее финансовую отчетность.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендодателя

Компания заключила договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Компания установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с

владением указанным имуществом, и, следовательно, Компания применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Оценка активов

Компания проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При проверке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Претензии

Компания применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты.

В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов.

Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов.

В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию.

В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о совокупном доходе.

6. Управление финансовыми рисками

6.1 Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения ее деятельности в обозримом будущем.

Цели Компании при управлении капиталом заключаются в сохранении способности Компании приносить прибыль, продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, поддерживать оптимальную структуру капитала и соблюдать требования к капиталу, установленные ЦБ РФ.

У Компании присутствуют внешние требования в отношении собственного капитала, установленные Центральным Банком Российской Федерации (Указание ЦБ РФ от 21.07.2014 года №3329-У «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»).

Согласно требованиям, собственные средства Компании должны составлять не менее 15 миллионов рублей.

В Компании ведется строгий контроль за соблюдением норм законодательства. На 30.06.2017 года размер собственных средств составил 15 534 тыс. руб.

6.2 Управление финансовыми рисками

В Компании создана, функционирует и поддерживается в актуальном режиме система управления финансовыми рисками. Общий контроль за рисками осуществляет непосредственно единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор) совместно с заместителем генерального директора по финансам, по управлению фондами. Решения о проведении или отказе от проведения операций, подверженных риску, об ограничениях выявленных рисков принимаются данным органом. Выявление, всесторонний анализ и оценка рисков, а также постоянный мониторинг рисков проводится на уровне структурных подразделений Компании.

Финансовые специалисты (специалисты по ценным бумагам, по управлению фондами, финансовый аналитик) проводят мониторинг и управление финансовыми рисками операций Компании, оценивают их влияние на деятельность Компании, учитывая степень и значимость риска.

Согласно требованиям законодательства, в Компании введена должность контролера. Данный сотрудник на постоянной основе в рамках текущей деятельности и проведения проверок осуществляет контроль за функционированием системы управления рисками, оценку принятия того или иного управленческого решения с точки зрения подверженности риску.

Информация, полученная по всем видам деятельности, изучается и обрабатывается с целью анализа, контроля, и заблаговременного обнаружения рисков. Для всех уровней составляются различные отчеты с тем, чтобы обеспечить всем подразделениям Компании доступ к обширной, необходимой и актуальной информации для своевременного выявления и предупреждения возникновения финансовых рисков.

В Компании разработаны, внедрены и строго соблюдаются внутренние нормы, положения:

- 1) Правила ведения внутреннего учета;
- 2) Инструкция о внутреннем контроле в Обществе;
- 3) Перечень и порядок идентификации сотрудников, имеющих доступ к информации, содержащейся во внутреннем учете, и порядок их доступа;
- 4) Порядок присвоения и использования номеров, символов при подготовке и заполнении подтверждающих и иных документов внутреннего учета, а также номеров сделок;
- 5) Перечень мер, направленных на предотвращение конфликта интересов при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;
- 6) Перечень мер по снижению рисков, связанных с профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и прочие.

Управление и контроль за рисками также осуществляется в ходе анализа и предоставления регулярной отчетности в Центральный Банк Российской Федерации. Указание Банка России от 16.12.2015 N 3901-У "О сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов", которое предусматривает, что общие сведения УК, отчет о приросте стоимости имущества ПИФа, справка СЧА ПИФа, отчет о

ООО «Управляющая Компания «Кастом Кэпитал»

Финансовая отчетность за полугодие, закончившийся 30 июня 2017 года (в тысячах российских рублей)
владельцам паев ПИФов, расчет собственных средств УК предоставляется в срок не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца, информация о видах и суммах операций с денежными средствами некредитных финансовых - не позднее 15 рабочих дней по окончании отчетного месяца.
Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску, кредитному риску, риску ликвидности, правовому риску.

6.4.1 Управление рыночным риском

Деятельность Компании подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен.

Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Для рыночного риска, которому подвержена Компания, проводится анализ чувствительности. Компания использует анализ чувствительности, который отражает взаимозависимости между переменными риска, а именно анализ стоимости, подверженной риску

Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

6.4.2 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах.

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы либо обязательства представлены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Компания осуществляет незначительные операции в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2016г. Компания не имеет остатков активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

На основании этого можно сделать вывод, что Компания не подвержена воздействию валютного риска.

6.4.3 Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск, связанный с колебанием рыночных процентных ставок на финансовое положение компании. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или вызывать убытки.

Компанией получены процентные займы на короткие сроки. Также у Компании в составе финансовых вложений имеются займы выданные (процентная ставка аналогичная).

В таблице представлен объем привлеченных и выданных займов, который занимает незначительную долю в общем объеме активов и пассивов Компании.

	на 30.06.2017 (тыс. руб.)	Доля (%)	на 31.12.2016 (тыс. руб.)	Доля (%)
Активы всего, в т.ч.	113 645	100,0	113 402	100,00
Финансовые вложения всего, в т.ч.	21 613	19,02	17 412	15,35
Займы выданные	-	-	-	-
Проценты по займам выданным	-	-	-	-
Пассивы всего, в т.ч.	113 645	100,0	113 402	100,00
Заемные средства всего, в т.ч.	-	-	309	0,27
Займы полученные	-	-	301	0,26
Проценты по займам полученным	-	-	8	0,01

Финансовые активы компании по состоянию на 30.06.2017 г. – это акции ПАО Московская Биржа ММВБ-РТС, имеющие достаточно высокую ликвидность. Стоимость акций в определенной мере подвержена риску изменения рыночных процентных ставок. В отношении обязательств – Компания не имеет привлеченных кредитных средств. В связи с этим прибыль и операционные денежные потоки Компании, а также величина собственного капитала не подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

6.4.4 Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании.

Компания может быть подвержена риску изменения рыночной цены на свои услуги (получение вознаграждения от услуг доверительного управления). Данный риск определен как вероятность уменьшения прибыли из-за снижения сумм вознаграждения от управления паевыми инвестиционными фондами в результате изменения норм в законодательстве (Правила расчета СЧА, размера вознаграждения управляющей компании).

Так, в связи с вступлением в силу с 01.01.2016 г. Указания Банка России от 25.08.2015 N 3758-У "Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев" произошли изменения правил расчета стоимости чистых активов фондов (в т. ч. правил дисконтирования задолженности).

6.4.5 Управление кредитным риском

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Компании.

Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, инвестированных в другого участника операции.

Финансовые активы, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, состоят, в основном, из дебиторской задолженности по основной деятельности.

Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости дебиторской задолженности и составляет 48 012 тыс. руб. по состоянию на 30.06.2017 года. В Компании имеет место некоторая концентрация кредитного риска. На 30.06.2017 у Компании задолженность по начисленному, но не удержанному вознаграждению по договорам доверительного управления в сумме 22 996 тыс. руб. Кроме того, практически вся дебиторская задолженность – это задолженность связанных сторон – 47 774 тыс.руб.

К дебиторской задолженности применяется политика активного управления имуществом данных фондов, находящихся в доверительном управлении Компании в целях погашения имеющейся дебиторской задолженности и сохранения роста и прибыльности Компании, поддержании риска на приемлемом уровне.

6.4.6 Управление риском ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что компания может столкнуться с трудностями при исполнении своих финансовых обязательств. Данный риск возникает при несовпадении сроков требования по активам со сроками погашения по обязательствам.

Компания может быть подвержена риску ликвидности с связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов с контрагентами в процессе операционной деятельностью компании.

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Риском ликвидности управляет финансово-экономическое управление. Контроль за риском возложен на генерального директора, руководителей подразделений. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств для исполнения обязательств Компании.

Финансовое подразделение нацелено на поддержание достаточного уровня ликвидности путем решения следующих задач:

- составление ежегодных планов потоков денежных средств;
- ежемесячное, еженедельное составление прогнозов движения денег в рамках утвержденных планов;
- осуществление оценки рисков ликвидности, реализация которых возможна в кратко- (до 30 дней), средне- (до 6 месяцев) и долгосрочной перспективе;
- прогнозирование достаточности резервов ликвидности Компании, поддержание достаточности резервов;

ООО «Управляющая Компания «Кастом Кэпитал»

Финансовая отчетность за полугодие, закончившийся 30 июня 2017 года (в тысячах российских рублей)

– контроль выполнения всеми подразделениями Компании планов и прогнозов движения денежных средств.

Ниже представлены позиции Компании по ликвидности на 30.06.2017 г. и на 31.12.2016 г. (тыс.руб.)

на 30.06.2017 года	Менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Всего
Активы					
Денежные средства и денежные эквиваленты					0
Финансовые вложения				21 613	21 613
Дебиторская задолженность	3 964	25 150	18 898		48 012
Авансы выданные		401			401
Инвестиционное имущество				43 591	43 591
Нематериальные активы				28	28
Итого активов	3 964	25 551	18 898	65 232	113 645
Итого активов нарастающим итогом	3 964	29 515	48 413	113 645	
Обязательства					
Кредиторская задолженность	3 111	2 264			5 375
Оценочные обязательства		677			677
Итого обязательств	3 111	2 941	0	0	6 052
Итого обязательств нарастающим итогом	3 111	6 052	6 052	6 052	
Чистый разрыв ликвидности	853	22 610	18 898	65 232	105 593
Совокупный разрыв ликвидности на 30.06.2017 года	853	23 463	42 361	107 593	
Коэффициент разрыва (совокупный нарастающим итогом)	4,65	1,26	1,14	1,06	
на 31.12.2016 года	Менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Всего
Активы					
Денежные средства и денежные эквиваленты					0
Финансовые вложения				17 412	17 412
Дебиторская задолженность	3 964	29 226	18 749		51 939
Авансы выданные		426			426
Инвестиционное имущество				43 591	43 591
Нематериальные активы				53	53
Итого активов	3 964	29 652	18 749	61 056	113 421
Итого активов нарастающим итогом	3 964	33 616	52 365	113 421	
Обязательства					
Заемные средства			309		309
Кредиторская задолженность	3 131	2 253			5 384
Оценочные обязательства		458			458
Итого обязательств	3 131	2 711	309	0	6 151
Итого обязательств нарастающим итогом	3 131	5 842	6 151	6 151	
Чистый разрыв ликвидности	833	26 941	18 440	61 056	107 270
Совокупный разрыв ликвидности на 1.12.2016 года	833	27 774	46 214	107 270	
Коэффициент разрыва (совокупный нарастающим итогом)	4,76	1,21	1,13	1,06	

На основании приведенных данных можно сделать вывод, что Компания в целом обладает резервами ликвидности, величина которых достаточна для исполнения ее обязательств. В состав резервов ликвидности входят:

- наличные денежные средства;
- дебиторская задолженность с разными сроками погашения;
- недвижимое имущество для обеспечения долгосрочной ликвидности Компании.

Кроме вышеуказанных резервов ликвидности, в случае недостаточности имеющихся резервов Компания может в короткие сроки воспользоваться краткосрочными процентными займами.

6.5 Управление правовым риском.

Правовой риск – риск возникновения у Компании убытков вследствие несоблюдения требований законодательства и заключенных договоров, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности, нарушения контрагентами нормативно правовых актов и договоров.

Функция управления правовым риском в Компании возложена на контролера и юрисконсульта. Данными сотрудниками на постоянной основе осуществляется мониторинг законодательства, системы внутреннего контроля, проводится анализ добросовестности действующих и будущих контрагентов. В целях снижения правового риска Компанией разрабатываются формы договоров, заключаемых с контрагентами, в обязательном порядке проводится юридическая экспертиза заключаемых сделок и жесткая процедура их внутреннего согласования.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>на 30 июня</u>	<u>на 31 декабря</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Дебиторы по основной деятельности	61 547	64 656
Прочие дебиторы	-	-
Задолженность по расчетам с персоналом	-	-
Прочие налоги к возмещению	147	410
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	61 694	73 845
обесценение дебиторской задолженности	(13 682)	(13 137)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом обесценения	48 012	51 929

В составе дебиторской задолженности по основной деятельности учтена задолженность паевых инвестиционных фондов по выплате вознаграждения управляющей компании – 22 996 тыс. руб., обесценение данной задолженности – 13 592 тыс.руб.

Основной объем дебиторской задолженности составляет задолженность связанных сторон – 47 774 тыс.руб.

8. Авансы выданные

	<u>на 30 июня</u>	<u>на 31 декабря</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Авансы выданные по текущей деятельности	413	426
Итого	413	426
обесценение по авансам выданным	(12)	(12)
Итого авансы выданные за минусом обесценения	401	414

9. Инвестиционное имущество

	<u>Земельные участки</u>	<u>Итого</u>
на 1 января 2016 г.	52 952	52 952
Приобретения	20 160	20 160
Выбытия	29 521	29 521
на 1 января 2017 г.	43 591	43 591
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
на 30 июня 2017 г.	43 591	43 591

В состав инвестиционного имущества Компании входят земельные участки, находящиеся на территориях Пермского, Добрянского, Кунгурского и Ильинского районов Пермского края. Земельные участки удерживаются Компанией с целью увеличения стоимости капитала, с целью дальнейшей перепродажи, незначительная часть земельных участков сдавалась в операционную аренду.

У Компании нет ограничений в отношении возможности реализации инвестиционного имущества. Контрактных обязательств по приобретению, строительству или реконструкции инвестиционного имущества, а также по ремонту и улучшению инвестиционного имущества нет. Инвестиционное имущество Компании не передавалось в залог и свободно от обязательств перед третьими лицами.

Инвестиционное имущество учитывается по его фактической стоимости. Компания проводила мониторинг цен на аналогичные земельные участки по состоянию на 30.06.2017г. и считает, что разница между справедливой стоимостью земельных участков, входящих в состав инвестиционного имущества, и их фактической стоимостью незначительна.

10. Нематериальные активы

	<u>Программы</u>	<u>Итого</u>
Стоимость		
на 1 января 2016 года	248	248
Поступление	-	-
Выбытия	-	-
на 1 января 2017 года	248	248
Поступление	-	-
Выбытия	-	-
на 30 июня 2017	248	248
Амортизация и обесценение		
на 1 января 2016 г.	143	143
Начисление	49	49
Списание при выбытии	-	-
на 1 января 2017 г.	192	192
Начисление	28	28
Списание при выбытии	-	-
на 30 июня 2017 г.	220	220
Чистая балансовая стоимость		
на 1 января 2016 года	105	105
на 1 января 2017 года	56	56
на 30 июня 2017 года	28	28

Компания не имела авансов, выданных для приобретения нематериальных активов по состоянию на 30.06.2017г. У компании отсутствовали договорные обязательства по приобретению нематериальных активов по состоянию на 30.06.2017г.

11. Долгосрочные финансовые вложения

	на 30 июня	на 31 декабря
	2017	2016
Финансовые активы, изменения справедливой стоимости которых отражаются в составе прибыли/убытка		
акции ПАО Московская Биржа ММВБ-РТС	21 613	17 412
Итого	21 613	17 412

Изменение справедливой стоимости акций ПАО Московская Биржа ММВБ-РТС в течение отчетного года составило 986 тыс.руб. и учтено в составе прочих операционных расходов.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 30 июня	на 31 декабря
	2017	2016
Торговые кредиторы	1 889	3 131
Прочие кредиторы	207	7
Итого	2 096	3 138

13. Обязательства по краткосрочным займам

	на 30 июня	на 31 декабря
	2017	2016
ООО «Капитал-Инвест»	-	309
Итого	-	309

14. Обязательства по прочим налогам

	на 30 июня	на 31 декабря
	2017	2016
Задолженность по земельному налогу	224	183
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	-	4
Задолженность по налогу на доходы физических лиц при исполнении обязанностей агента	732	440
Задолженность по госпошлинам и прочим налогам	4	-
Итого	960	627

15. Обязательства по вознаграждению работников

	на 30 июня	на 31 декабря
	2017	2016
Задолженность по оплате труда	866	735
Задолженность по расчетам с внебюджетными фондами	1 453	838
Итого	2 319	1 537

16. Резервы предстоящих расходов

	<u>на 30 июня</u>	<u>на 31 декабря</u>
	2017	2016
Резерв по неиспользованным отпускам	677	458
Итого	677	458
<i>в том числе</i>		
долгосрочные резервы	-	-
краткосрочные резервы	677	458

Компания создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв был рассчитан на основе информации о среднедневных показателях заработной платы сотрудников и количестве неиспользованных дней отпуска по состоянию на 30 июня 2017 года. Компания учитывает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников в составе краткосрочных обязательств. Долгосрочные обязательства по данному резерву отсутствуют.

Судебные иски

Компания в течении нескольких лет ведет судебное разбирательство с пайщиками закрытого паевого инвестиционного фонда рентный «Экопарк» (далее – ЗПИФР «Экопарк»). Судебное разбирательство было инициировано пайщиками фонда, не согласными с расчетной стоимостью пая и, соответственно, суммой денежных средств, поступившей им в качестве компенсации при погашении паев. Сумма иска, предъявленного пайщиками – 100 838 тыс.руб. В ходе судебного разбирательства должна быть проведена экспертиза оценочной стоимости активов, входящих в состав фонда ЗПИФР «Экопарк» и вынесено заключение о соответствии либо несоответствии официальных отчетных данных фонда экспертному заключению. Помимо этого в суде рассматривается вопрос о совершении сделки купли-продажи паев с нарушением установленных законом процедур, а, следовательно, незаконном предъявлении их к погашению.

По мнению Компании, итог судебных разбирательств отразится только на активах паевого фонда и не окажет влияния на финансовое положение Компании.

17. Выручка

	<u>за 6 месяцев, закончившихся 30</u>	
	<u>июня</u>	
	2017	2016
Услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	11 962	12 221
Услуги доверительного управления прочими инвестициями	156	372
Реализация ценных бумаг	25 026	-
Прочая реализация (консультационные услуги и сдача в аренду инвестиционного имущества)	12	75
Итого	37 156	12 668

18. Себестоимость

	<u>за 6 месяцев, закончившихся 30</u>	
	<u>июня</u>	
	2017	2016
Стоимость реализованных ценных бумаг	(27 688)	-
Оплата труда персонала	(1 158)	(1 240)
Отчисления на социальное страхование	(347)	(423)
Посреднические услуги по операциям с недвижимостью	(729)	(857)

ООО «Управляющая Компания «Кастом Кэпитал»

Финансовая отчетность за полугодие, закончившийся 30 июня 2017 года (в тысячах российских рублей)

Услуги спецдепозитария	(40)	(33)
Услуги по обслуживанию торговых систем	(46)	(147)
Итого	(29 972)	(2 700)

19. Прочие операционные доходы

за 6 месяцев, закончившихся 30
июня

	2017	2016
Доходы от возмещения ущерба	-	220
Итого	-	220

20. Административные расходы

за 6 месяцев, закончившихся 30
июня

	2017	2016
Аренда помещения, коммунальные услуги	(184)	(413)
Амортизация нематериальных активов	(28)	(28)
Оплата труда административного персонала	(1 277)	(1 355)
Отчисления на социальное страхование	(389)	(405)
Услуги по администрированию, учету, кадрам и прочие	(3 526)	(3 526)
Аудиторские и юридические услуги	(148)	(237)
Информационные и IT услуги	(25)	(172)
Прочие налоги	(41)	(94)
Услуги банков	(15)	(38)
Прочие административные расходы	(964)	(1 127)
Итого	(6 597)	(7 395)

21. Расходы по вознаграждениям работников

за 6 месяцев, закончившихся 30
июня

	2017	2016
Заработная плата	2 435	2 595
Отчисления в государственные социальные фонды	736	828
Итого	3 171	3 423
Средняя численность сотрудников	7	10

22. Прочие операционные расходы

за 6 месяцев, закончившихся 30
июня

	2017	2016
Переоценка финансовых вложений (нетто-оценка)	(986)	-
Обесценение дебиторской задолженности	(532)	(1 809)
Штрафы и пени по хоз.договорам	-	(120)
Прочие расходы	(35)	(78)
Итого	(1 553)	(1 899)

23. Финансовые доходы

	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Проценты к получению за нарушение хозяйственных договоров	-	206
Дивиденды	1 294	
Итого доходы по процентам	1 294	206

24. Финансовые расходы

	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Проценты по займам	(24)	(1 004)
Итого процентные расходы	24	(1 004)

25. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Текущий налог на прибыль		
Налог на прибыль за текущий период	(1)	(29)
Отложенный налог		
Возникновение /(уменьшение) временных ризниц	(5)	(5)
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(6)	(34)

В 2017 г. ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Пермского края, составляет 16,5%, а общая ставка по налогу на прибыль -19,5%. Отложенные налоги по состоянию на 30.06.2017г. рассчитаны по ставке 19,5%.

26. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Получение и выдача займов	24	1 004
Прочие услуги	4 171	3 549
Аренда помещения и транспортного средства	184	413
Итого	4 379	4 966

Активы и обязательства со связанными сторонами

	на 30 июня	
	2017	2016
Активы, в том числе	47 533	2 243
Торговые дебиторы	47 533	-
Прочие финансовые активы (займы)	-	2 243
Обязательства, в том числе	693	2 647
Торговые кредиторы	693	2 338
Займы	-	309

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (с учетом отчислений во внебюджетные фонды)	1 505	1 663
Итого	1 505	1 663

27. События после отчетной даты

В январе 2017 г. Компании предъявлен иск от АО «Национальная Кастодиальная Компания» в связи с неисполнением Компанией, действующей в качестве доверительного управляющего паевых инвестиционных фондов, обязанности выплаты за счет средств фондов ежемесячного вознаграждения специализированному депозитарию за оказываемые услуги. Сумма иска – 8 198 тыс.руб. На текущий момент стороны заключили мировое соглашение, согласно которому погашение имеющейся задолженности происходит за счет имущества паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением Компании. Таким образом, указанный иск не оказал влияние на финансовое состояние Компании. Других событий после отчетной даты не имеется.