

ООО “Управляющая компания “ПРОФЭКСПЕРТ”

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

2016 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ГОДОВОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРОФЭКСПЕРТ» И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	9
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	15
5. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ.	17
6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	17
7. ЧИСТЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	17
8. ПРОЧИЕ НЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	17
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ.	18
11. ЗАПАСЫ. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.	18
12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ КРАТКОСРОЧНЫЕ.	19
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ КОМПАНИИ	19
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	19
16. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	20
19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о финансовой отчетности по МСФО

ООО «Управляющая Компания «ПрофЭксперт» за 2016 год.

АУДИТОР

Наименование: ООО «МауэрГрупп», ИНН 7710389659

Место нахождения: 123308, г. Москва, ул. 3-й Силикатный проезд д.4, кор.1

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 007027277, серия 77 от 23.08.2001 г., выдано ИМНС РФ № 39 по г. Москва

Лицензия: № E006284 от 07.09.2004 г. выдана Министерством финансов РФ.

Является членом: Московской Аудиторской палаты.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Наименование: ООО «Управляющая Компания «ПрофЭксперт»

Место нахождения: 121357, Москва, ул. Вереysкая, д. 29.

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Управляющая Компания «ПрофЭксперт» по состоянию на 31 декабря 2016 года, составленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Подготовка данной финансовой отчетности входит в обязанности руководства Группы. Наша обязанность заключалась в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно данным стандартам, аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Кроме того, аудит включает оценку применяемых принципов учетной политики и существенных оценок, принятых руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает нам достаточно оснований для выражения мнения относительно достоверности финансовой отчетности.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение ООО «Управляющая Компания «ПрофЭксперт» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности за 2016 год в соответствии с правилами Международных стандартов финансовой отчетности.

И.А. Арехина

Генеральный директор ООО «МауэрГрупп»

Москва, Российская Федерация, 30.03.2017 г.



ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Мы подготовили финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» (далее Компания) на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

выбор надлежащих принципов учета и их последовательное применение;

применение обоснованных и осмотрительных суждений и оценок;

заявление о подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО, если они имели место быть, в примечаниях к финансовой отчетности;

подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;

разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;

поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющего в любой момент с достаточной степенью точности показать финансовое положение Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

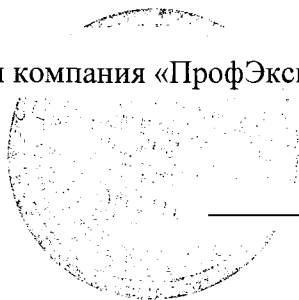
принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;

предотвращение и выявление фактов мошенничества и злоупотреблений.

Финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности Компании, за период, закончившийся 31 декабря 2016 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной Компанией 30 марта 2017 г.

Директор

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'М.Ю. Кабанов', written over a horizontal line.

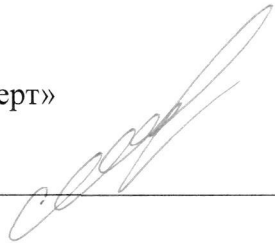
М.Ю. Кабанов

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2016, в тыс. руб.

	Прим.	2016	2015
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	88 171	88 120
Отложенные налоговые активы	15	518	290
Итого долгосрочных активов		88 688	88 410
Текущие активы			
Запасы		1	2
Расходы будущих периодов		8	38
Финансовые активы	12	1 241	1 230
Денежные средства и их эквиваленты	13	11 917	4 446
Итого текущих активов		13 167	5 716
ВСЕГО АКТИВЫ		101 855	94 126
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Уставный капитал	14	92 533	84 033
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		7 742	(1 599)
Резервы		0	8 830
Прибыль /(убыток) отчетного года		(903)	511
Итого капитал акционеров		99 372	91 775
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	15	2 217	2 207
Итого долгосрочные обязательства		2 217	2 207
Текущие обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	16	56	38
Резервы по прочим обязательствам и расходам	16	209	106
Итого текущих обязательств		266	144
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		101 855	94 126

Директор

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

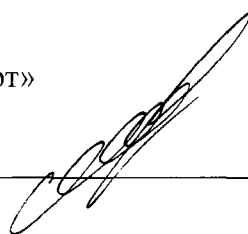

М.Ю. Кабанов

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ГОДОВОМ ДОХОДЕ
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2016, в тыс. руб.

	Прим.	2016	2015
Выручка от реализации		9 690	8 346
Себестоимость реализации	5	(10 824)	(7 908)
Валовая прибыль		(1 134)	438
Прочие доходы		-	-
Прибыль/ убыток от операционной деятельности		(1 134)	438
Финансовые доходы/расходы	6	331	211
Прочие не операционные расходы	8	(318)	(32)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(1 121)	617
Расходы по налогу на прибыль		218	(106)
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года		(903)	511

	2016	2015
EBITDA	(1 129)	438

Директор
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»



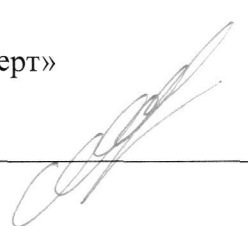
М.Ю. Кабанов

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2016, в тыс. руб.

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Прочий совокупный доход	Итого
На 31 декабря 2014 года	84 033	(1 599)	-	82 434
Прибыль периода	511	-	511	(413)
Доход от переоценки основных средств	-	8 830	8 830	(413)
На 31 декабря 2015	84 033	(1 088)	8 830	91 775
Прибыль периода	-	(903)	-	(903)
Доход от переоценки основных средств	-	8 830	(8 830)	-
На 31 декабря 2016	84 033	6 840	-	90 873

Директор

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»



М.Ю. Кабанов

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
за отчетный период, заканчивающийся 31.12.2016 в тыс. руб.

	2016	2015
<i>Денежные потоки от операционной деятельности</i>		
Поступления от продажи товаров и предоставления услуг	9 681	9 214
Платежи сотрудникам и поставщикам	(10 986)	(8 083)
Банковская комиссия	(57)	(32)
Денежные потоки от операционной деятельности	(1 361)	1 098
Уплаченные проценты	-	-
Платежи по налогу на прибыль	-	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(1 361)	1 098
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		
Полученные проценты	331	225
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	331	225
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>		
Увеличение уставного капитала	8 500	-
Поступления по полученным займам и кредитам	-	-
Погашение полученных займов и кредитов	-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	8 500	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	7 470	1 323
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	11 917	4 446
Анализ денежных средств и их эквивалентов группы		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:	4 446	3 124
Денежные средства	4 446	124
Депозиты на срок до 3-х месяцев	-	3 000
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:	11 917	4 446
Денежные средства	11 917	4 446
Депозиты на срок до 3-х месяцев	-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	7 470	1 323

Настоящая индивидуальная финансовая отчетность утверждена к выпуску Директором ООО «Управляющая компания «ПРОФЭКСПЕРТ» 30 марта 2017.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРОФЭКСПЕРТ» И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ООО «Управляющая компания «ПРОФЭКСПЕРТ» **ведет деятельность по управлению паевым инвестиционным фондом** - Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Оборонительные системы-Инвест». Лицензия №21-000-1-00946 от 13.12.12.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Основы представления отчетности

В соответствии с информационным письмом Министерства финансов Российской Федерации № ОП 6-2015 включение в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, происходит в соответствии с подпунктом "а" пункта 2 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятие (материнское предприятие), которое контролирует одно или несколько других предприятий (дочерних предприятий), представляет консолидированную финансовую отчетность.

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

В соответствии с данными оценками ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» является агентом по отношению к Закрытому паевому инвестиционному фонду долгосрочных прямых инвестиций «Оборонительные системы-Инвест», не контролирует его деятельность и не включает его в консолидированную отчетность по МСФО.

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» не имеет никаких других дочерних и ассоциированных компаний, которые могли бы быть отнесены к таковым в соответствии с правилами МСФО. Таким образом, Компания составляет индивидуальную отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Настоящая индивидуальная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В основу представления финансовой отчетности Компании положен принцип соотнесения затрат и выгод, в соответствии с которым наша отчетность отвечает всем качественным характеристикам.

Использование оценок и допущений - Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отчетные суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на отражение условных активов и обязательств. Руководство Компании определяет оценочные значения и допущения на основе прошлого опыта и различных прочих факторов, которые можно считать обоснованными в обстоятельствах, результаты которых составляют основу для формирования суждения о балансовой стоимости активов и обязательств, объективная оценка которых из других источников в меньшей степени очевидна.

Принцип непрерывности деятельности - Непрерывность деятельности предполагает, что при составлении настоящей финансовой отчетности, реализация активов и погашение обязательств осуществляется в ходе нормальной деятельности, в обычном установленном порядке. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в странах, на территории которых Компания осуществляет свою деятельность. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Принцип превалирования экономической сути над юридической формой - Операции отражаются в финансовом учете в соответствии с их экономической сущностью.

Принцип осмотрительности - Компания с осторожностью подходит к принятию решения об оценке элементов финансовой отчетности в условиях неопределенности. Классификация и предварительная оценка производится на основе профессионального суждения ответственных специалистов Компании, окончательная оценка осуществляется в соответствии с профессиональным суждением руководства Компании.

Принцип существенности - Компания признает существенной величину показателей финансовой отчетности и их составляющих, если они могут влиять на экономические решения квалифицированных пользователей финансовой отчетности.

Принцип рациональности - Компания стремится к минимизации затрат на составление финансовой отчетности, к осуществлению указанных затрат в разумных пределах и отдает предпочтение другим принципам по сравнению с данным принципом.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями РСБУ. Даная финансовая отчетность подготовлена методом трансформации.

Валютой отчетности и функциональной валютой Компании, является рубль РФ.

При отсутствии указаний об ином, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах рублей, что соответствует принятому решению Компании о предоставлении данной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения применялись последовательно ко всем представленным отчетным периодам.

Принцип представления отчетности

В отчете о финансовом положении компании активы и обязательства разделены на краткосрочные (текущие) и долгосрочные (необоротные).

Краткосрочные активы и обязательства включают обязательства со сроком до одного года.

Отчет о совокупном годовом доходе представлен по методу функций затрат.

Выручка

Доходы от предоставления услуг признаются в момент выполнения услуг, когда сумма выручки и затраты по сделке могут быть надежно определены, а получение выручки вероятно.

Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Компанией и подлежащих получению ею на свой собственный счет. Суммы, полученные в пользу третьей стороны, такие как налог на добавленную стоимость, не являются экономическими выгодами, поступающими в Компанию, и не ведут к увеличению собственного капитала.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного вознаграждения, с учетом суммы любых торговых или иных скидок, предоставляемых Компанией.

Себестоимость

Себестоимость Компании рассчитана исходя из прямых затрат на материалы, труд и производственных накладных расходов. Все затраты, относящиеся к расходам периода, учитываются в соответствующих статьях отчета о совокупном доходе в строгом соответствии с периодом, в котором они были понесены.

Налоги

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут

применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Отчет о движении денежных средств

В соответствии с требованиями МСФО денежные потоки разделены на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности для наилучшей оценки пользователями отчетности воздействия этих трех направлений деятельности на финансовое положение Компании и величину его денежных средств и их эквивалентов. Отчет о движении денежных средств представлен прямым методом, который предусматривает раскрытие информации об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

Уплаченные проценты включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности.

Полученные проценты и дивиденды включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на расчетных счетах, депозиты до востребования в банках и прочих финансовых учреждениях, краткосрочные высоколиквидные инвестиции с незначительным риском изменения стоимости, которые могут быть легко обращены в суммы денежных средств и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения.

Запасы

Себестоимость запасов определяется стоимостью товаров с учетом невозмещаемых налогов.

При продаже и прочем выбытии запасов их списание производится методом средней себестоимости.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Чистая цена продажи - это расчетная величина возможной продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на реализацию.

Возникшие убытки от не возмещения чистой цены продажи отражаются в отчете о совокупном годовом доходе в том периоде, в котором были обнаружены причины не возмещения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании учитывается за вычетом соответствующих резервов на возможные потери по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам

Компания формирует резерв по сомнительным долгам, основываясь на своем опыте и профессиональном суждении, исходя из сложившейся практики.

В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность покупателей, поставщиков и прочих контрагентов, определенная как сомнительная на основе анализа сроков возникновения задолженности и оценочного процента неоплаты по каждому сроку возникновения.

В резерв по сомнительным долгам не включается безнадежная задолженность и внутригрупповая задолженность.

Задолженность по каждому контрагенту включается в резерв по сомнительным долгам на основе вероятности получения компанией этой суммы в будущем, определенной индивидуально по каждому контрагенту и договору. При отсутствии информации по индивидуальной оценке указанная задолженность включается в резерв в общем порядке.

Резерв начисляется в расходы в отчет о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

Безнадежная задолженность списывается за счет резерва сомнительных долгов. При недостатке резерва для списания безнадежного долга разница относится на прочие операционные расходы.

Изменения в процентах неоплаты дебиторской задолженности рассматриваются как изменения оценки. Проценты неоплаты могут быть пересмотрены по итогам отчетного периода либо при резких изменениях ситуации по дебиторской задолженности.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступления за вычетом прямых затрат на их получение. Все кредиты и займы со сроком погашения более одного года отражаются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств и суммой к погашению отражается как проценты. Задолженность по краткосрочным займам отражается с учетом начисленных процентных расходов.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

Вознаграждение работникам

Вознаграждение работников и социальные отчисления, с ним связанные, признаются в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны сотрудниками Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающий в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются ежегодно и включаются в финансовую отчетность по приведенной стоимости.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания обычно не проводит операции со связанными сторонами. Связанной стороной Компания считает стороны, одна из которых имеет возможность контролировать, находится под общим контролем или имеет возможность осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При определении связанных сторон Компания принимает во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическую форму.

Информация по сегментам

Компания осуществляет деятельность в одном хозяйственном сегменте. Группы активов и обязательств, задействованных в предоставлении товаров и услуг, которые подвержены отличным от основной деятельности рискам и могут приносить отличные прибыли в разрезе возможных сегментов, отсутствуют.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компания отразила объекты основных средств на 31 декабря 2015 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной

частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Компьютеры и оргтехника 2 – 10 лет

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Применение новых стандартов МСФО

Следующие новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты вступили в силу:

Наименование	Дата вступления в силу	Эффект на финансовую отчетность Компании в текущих и будущих периодах
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность

хозяйство: Плодоносящие растения»		
«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012-2014 год	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28	1 января 2016 года	Не оказал существенного влияния на финансовую отчетность

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ниже приведены новые стандарты, разъяснения и изменения к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 «Влияние изменений валютных курсов по авансам» (выпущен в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)
- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты)
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).

- Изменения в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)
- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).

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

5. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

Вся выручка Компании получена от управления Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Оборонительные системы-Инвест».

Себестоимость

включает затраты, непосредственно участвующие в производстве и реализации.

	2016	2015
Заработная плата	4 949	3 850
Аренда, консалтинг	1 881	1 939
Налоги по зарплате	1 401	1 168
Резерв отпусков	504	392
Госпошлина нотариус и прочее	1 599	251
НДС, относимый на затраты	235	190
Расходные материалы	95	108
Программное обеспечение	162	8
Итого	10 824	7 908

6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы Компании представлены прочими доходами, не связанными с основной деятельностью, поступления которых носит не постоянный характер.

Прочие доходы	2016	2015
Проценты по займам	331	211
Безвозмездная помощь учредителя	-	-
Итого	331	211

7. ЧИСТЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Чистые финансовые доходы Компании представлены как нетто финансовых доходов и расходов.

Компания не несет финансовых расходов, связанных с привлечением заемного финансирования.

8. ПРОЧИЕ НЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Убыток от реализации земельных участков	-	-
Земельный налог	(232)	-
Услуги банка	(57)	(32)
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Прочие расходы	(30)	-
	(318)	(32)

9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Компания не имеет налогооблагаемой прибыли в отчетные периоды. Все расходы по налогу на прибыль являются отложенными.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ.

	Земельные участки	Офисное оборудование	Итого
Фактические затраты			
На 31.12.2015	88 120	-	88 120
Поступления	-	54	54
Выбытия	-	-	-
На 31.12.2016	88 120	54	88 174
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31.12.2015	-	-	-
Начисление за год	-	4	4
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31.12.2016	-	4	4
Текущая балансовая стоимость			
На 31.12.2015	88 120	-	88 120
На 31.12.2016	88 120	50	88 170

В составе основных средств числятся земельные участки. При первом применении МСФО Компания приняла их к учету по справедливой стоимости. Оценка была произведена профессиональным оценщиком ООО «Альфа-Эксперт» 21.03.2016 года. Учитывая положения МСФО 1, Компания приняла решение о том, чтобы использовать в отношении данного класса актива справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на 31 декабря 2015 года. В связи с отсутствием необходимости производить на регулярной основе в дальнейшем процедуру переоценки Компанией принято решение об отнесении резерва на сумму в 8 500 тыс.руб. в состав нераспределенной чистой прибыли.

11. ЗАПАСЫ. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Запасы представлены расходными материалами. Расходы будущих периодов представлены расходами на программное обеспечение. Обесценения запасов нет.

12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ КРАТКОСРОЧНЫЕ

	2016	2015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	138	380
Расчеты с покупателями и заказчиками	858	851
Резервы по сомнительным долгам	-	(2)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	245	1
Итого	1 241	1 230

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания приравнивает к эквивалентам денежных средств высоколиквидные, мгновенно обратимые краткосрочные (до 3 месяцев сроком погашения), безрисковые финансовые активы, такие как векселя и депозиты. На конец отчетного периода эквивалентов денежных средств Компания не имела.

	2016	2015
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:	4 446	3 124
Денежные средства	4 446	124
Депозиты на срок до 3-х месяцев	-	3 000
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:	11 917	4 446
Денежные средства	11 917	4 446
Депозиты на срок до 3-х месяцев	-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	7 470	1 323

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ КОМПАНИИ

Уставный капитал Компании согласно решению б/н от 18.08.2016г. был увеличен на 8 500 тыс. руб. и составил 92 533 тыс. рублей. Единственный участник Компании - ООО «Кэпитал инвест». Уставный капитал оплачен полностью. Ценные бумаги Компании не размещены в открытом листинге.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания за периоды, представленные в отчете, не уплачивала налога на прибыль, тем не менее, Компания рассчитывает иметь налогооблагаемую прибыль и учитывает на баланс отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы

	На 31/12/2015	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31/12/2016
Расходы будущих периодов	290	228	518
Итого	290	228	518

Отложенные налоговые обязательства

	На 31/12/2015	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31/12/2016
Основные средства	2 207	10	2 217
Итого	2 207	10	2 217

16. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2016	2015
Прочая кредиторская задолженность		
Расчеты по налогам и сборам	56	16
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	4
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	18
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Резервы по прочим обязательствам и расходам		
Резерв отпусков	209	106
Итого	266	144

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За время, прошедшее после отчетной даты до момента формирования настоящего отчета, в деятельности Компании не произошло событий, оказывающих существенное влияние на данную отчетность.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В периодах, представленных в данной финансовой отчетности Компания не имела сделок со связанными сторонами.

Компания связанными сторонами считает

1	ООО «Кэпитал инвест»	РФ, 125635, Москва, ул.Весенняя, д.18	Контроль хозяйственной деятельности Общества в силу владения 100% УК.	14.03.2013г.	Договор купли-продажи доли от 14.03.2013г.	100%	-
---	----------------------	---------------------------------------	---	--------------	--	------	---

2	Кабанов Михаил Юрьевич	РФ. Генеральный директор	должностное лицо, уполномоченное осуществлять от имени Общества юридические действия, направленные на установление, изменение или прекращение правовых отношений	14.03.2013г.	Решение №4 от 14.03.2013 Свидетельство МИФНС №46 по г.Москве от 27.03.2013 серия 77 №015374995	-	-
---	------------------------	---------------------------------	--	--------------	---	---	---

Перечень субъектов, на которые ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций
1	АО «НПО «МРТЗ»	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входят 330 988 голосующих акции Общества (65,24% УК).	13.05.2011г.	Отчет о завершении формирования ПИФ от 16.05.2011г.	65,67%	-
2	АО «ОБСЦ «Оборонпромсервис»	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29, стр.30	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входят 300 голосующих акции Общества (100% УК).	13.05.2011г.	Отчет о завершении формирования ПИФ от 16.05.2011г.	100%	
3	ООО «Компания Рос»	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29А, корп.127	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входит доля Общества в размере 59,46%.	13.05.2011г.	Отчет о завершении формирования ПИФ от 16.05.2011г.	59,46%	
4	АО «КБ «Кунцево»	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29А	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входят 28801 голосующих акции Общества (52,67% УК).	13.05.2011г.	Отчет о завершении формирования ПИФ от 16.05.2011г.	52,67%	

5	ООО «ОС-Менеджмент»	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входит 100% доля Общества	13.05.2011г.	Отчет о завершении формирования ПИФ от 16.05.2011г.	100%
6	ООО «Кунцево Сервис»	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входит 100% доля Общества	13.05.2011г.	Отчет о завершении формирования ПИФ от 16.05.2011г.	100%
	ООО «МРТЗ-Телеком	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29, стр.130	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входит 100% доля Общества	13.05.2011г.	Отчет о завершении формирования ПИФ от 16.05.2011г.	100%
7	АО «НТЦ РЭБ»	РФ, 121357, Москва, ул.Верейская, д.29, стр.135	В состав ЗПИФ ДПИ «Оборонительные системы – Инвест» под управлением ООО «УК «ПрофЭксперт» входят 12750 голосующих акции Общества (50,75% УК).	28.04.2012г.	Отчет о количестве дополнительно выданных инвестиционных паев ЗПИФ ОРВИ «Оборонительные системы – Инвест»	50,75%

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании финансовому риску. Наличие некоторых финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

1. Кредитному риску
2. Рisku ликвидности

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями условий как внешней, так и внутренней среды Компании. Процедуры, которые осуществляются в отношении анализа рисков компании, включают в себя оценку платежеспособности дебиторов, анализ чувствительности займов и кредитов к изменению процентных ставок и валютных курсов, анализ исполнения бюджетов и другие.

Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Кредитоспособность существующих контрагентов

периодически оценивается на основании внутренней и внешней информации по истории расчетов с данным контрагентом. Компания постоянно анализирует оборачиваемость дебиторской задолженности, сроки ее погашения и принимает своевременные меры по взысканию дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

У Компании отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Управление рисками осуществляется на всех уровнях путем интегрирования Долгосрочной стратегии управления рисками в общую финансовую модель Компании. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг и контроль в рамках годового бюджета. В краткосрочном периоде осуществляется путем ежедневного планирования и контроля ежедневных поступлений и платежей.