

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудируемое лицо обязано предоставлять консолидированную финансовую отчетность на основании части 2 статьи 2 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»;

в проверяемом периоде Публичное акционерное общество «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» не имело дочерних обществ;

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям Международных стандартов финансовой отчетности;

помимо аудита годовой консолидированной финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о годовой консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества «Управляющая компания Объединенных
резервных фондов» за 2016 год**

Адресат:

Акционерам публичного акционерного общества «Управляющая компания
Объединенных резервных фондов»

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Управляющая компания Объединенных
резервных фондов»

ОГРН 1077847530771,

191014, Санкт-Петербург, улица Жуковского, дом 45,19.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аристократ-Аудит»

ОГРН 1137847120740,

РФ, 196105, Санкт-Петербург, ул. Благодатная д. 57 лит. А пом. 10-Н,

Член аккредитованного профессионального аудиторского объединения при
Министерстве финансов Российской Федерации СРО аудиторских организаций
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),

ОРНЗ 11603080293.

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. ПАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» завышен результат финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 18613058 руб., в том числе:

- преждевременно признан доход от выбытия финансовых вложений в сумме 15633402 руб.;

- не создан резерв под обесценение финансовых вложений по облигациям эмитента ООО «СБ Банк», признанного банкротом, в сумме 2979656 руб.

2. Завышена сумма дебиторской задолженности на общую сумму 18833976 руб., в том числе:

- дебиторская задолженность по расчетам с эмитентами финансовых вложений, доходы от выбытия, которых признаны преждевременно в сумме 15854320,87 руб.;

- сомнительная дебиторская задолженность, по которой не создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2979656 руб.

3. ПАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» в соответствии с учетной политикой произведена переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости. Переоценка произведена не всех объектов нежилых помещений. Данное обстоятельство не позволяет оценить полную рыночную стоимость всех объектов недвижимости, подлежащих переоценке и влияние ее на финансовую отчетность.

Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности, обращаем Ваше внимание на следующие важные обстоятельства:

30 марта 2017 года Центральным Банком РФ у Публичного акционерного общества «Управляющая компания Объединённых резервных фондов» аннулирована лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Исполнительный директор ООО «Аристократ-Аудит»

Член СРО аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 21703027781 от «17» февраля 2017 г.

Доверенность № 01-16 от 05.11.2016г.

Квалификационный аттестат аудитора

№05-000136 от 12.07.2012г. на неопределенный срок

П.А. Байгозин



«17» апреля 2017 года

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ
КОМПАНИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ РЕЗЕРВНЫХ ФОНДОВ» ЗА ГОД,
ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА.**

ИНН 7841367289

Местонахождения: 191014, Санкт-Петербург, ул. Жуковского, д. 45,19

Представленная консолидированная отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Состав отчетности:

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, заканчивающийся 31.12.2016г.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за период с 01 января по 31 декабря 2016 года.

Консолидированный отчет об изменении собственного капитала за 2016 год

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2016 год

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 год.

**Консолидированный отчет о финансовом положении ПАО «Управляющая
компания Объединённых резервных фондов» за год, заканчивающийся
31.12.2016г.**

АКТИВЫ	Пояснения №	На 31.12.2016 тыс. руб.	На 31.12.2015 тыс. руб.
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	4.1	3 793	142
Основные средства	4.2; 10.1	1576	10325
Инвестиционное имущество	4.5; 10.1	34720	30608
Отложенные налоговые активы			1505
Финансовые вложения	4.3	2769	
Итого внеоборотные активы		42 858	42580
Краткосрочные активы			
Запасы	4.6	906	791
Дебиторская задолженность по основной деятельности	4.7	25 309	23519
Финансовые активы	4.4	12 245	15315
Денежные средства и их эквиваленты		18 563	21437
Прочие краткосрочные активы		1	15
Итого краткосрочные активы		57 024	61077
ИТОГО АКТИВЫ		99 882	103657
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Пояснения №	На 31.12.2016 тыс. руб.	На 31.12.2015 тыс. руб.
Собственный капитал			
Акционерный капитал (номинал акции 1 руб.)		71000	71000
Резерв переоценки		637	757
Добавочный капитал		1721	1721
Резервный капитал	10.1; 10.2	1 007	894
Нераспределенная прибыль	10.2	17027	23654
Итого собственный капитал		91392	98026

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Пояснения №	На 31.12.2016 тыс. руб.	На 31.12.2015 тыс. руб.
Долгосрочные обязательства:			
Отложенные налоговые обязательства	9	7291	4923
Итого долгосрочные обязательства		7291	4923
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	4.8	671	555
Краткосрочные заимствования			100
Оценочные обязательства		36	53
Прочие обязательства		492	
Итого краткосрочные обязательства		1199	708
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		99882	103657

12.04.2017 года

И.о. генерального директора

ПАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

Юминов.О.В.

Консолидированный отчет о совокупном доходе ПАО "Управляющая компания
Объединенных резервных фондов" за период с 01 января по 31 декабря 2016 года

Статьи отчета	Пояснения №	на 31.12.2016, тыс. руб.	на 31.12.2015, тыс. руб.
Выручка от основной деятельности		929 222	43073
в том числе:			
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		1461	198.00
Выручка по акциям, обращающимся на рынке		843 982	4 751.00
Выручка по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке		57 377	7 665.00
Купонный доход по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке		2 011	345.00
Выручка по акциям, не обращающимся на рынке		515	8 588.00
Выручка по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке			2.00
Купонный доход по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке			1.00
Выручка по паям			840.00
Доходы (расходы) по погашению облигаций		13 067	13 750.00
Доходы (расходы) по производным финансовым инструментам		3 761	1 141.00
Доходы (расходы), по договорам уступки прав требования		4 219	3 993.00
Доходы (расходы), связанные с продажей простого векселя		57	143.00
Купонный доход		889	1 656.00
Полученные дивиденды		296	
Проценты получены		1 578	
Реализация ОС		9	
Себестоимость продаж		-908 597.00	-33 316.00
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения		-155.00	
Себестоимость по акциям, обращающимся на рынке		-841 845.00	-3 695.00
Себестоимость по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке		-54 312.00	-7 366.00
Себестоимость купонного дохода по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке		-1 977.00	-323.00
Себестоимость по акциям, не обращающимся на рынке		-2 108.00	-9 436.00
Себестоимость по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке			-2.00

Себестоимость купонного дохода по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке			-1.00
Расходы по паям не ОРЦБ			-795.00
Расходы по ценным бумагам по сделкам РЕПО		-1.00	
Расходы по погашению облигаций		-6.00	-7 412.00
Доходы (расходы) по производным финансовым инструментам		-3 611.00	-782.00
Доходы (расходы), по договорам уступки прав требования		-1 497.00	-3 496.00
Комиссии банка за расчеты в торговой системе (ТС)			-8.00
Убыток по сделкам купли-продажи валюты		-3 036.00	
Расходы по реализации векселя		-49.00	
Валовая прибыль		20 625.00	9 757.00
Управленческие расходы		-8 266.00	-7 743.00
Прибыль (убыток) от продаж		12 359.00	2 014.00
Финансовые расходы			-30.00
Прочие доходы		582.00	26 007.00
Прибыль от корректировки справедливой стоимости финансовых вложений		415.00	1 219.00
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	10.2		24 613.00
Прочие расходы		-13 359.00	-1 523.00
Прочее		-2 575.00	-1 523.00
Резерв по сомнительным долгам		-3 069.00	
Списание дебиторской задолженности		-5 629.00	
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		-2 086.00	
Прибыль убыток до налогообложения	10.2	-418.00	26 468.00
Текущий налог на прибыль, в т.ч.			
постоянные налоговые обязательства			
Изменение отложенных налоговых обязательств	9	-2 368.00	-4 724.00
Изменение отложенных налоговых активов		-1 754.00	1 740.00
Чистая прибыль		-4 540.00	23 484.00
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		-4 540.00	23 484.00

12.04.2017 года

И.о. генерального директора

ПАО «Управляющая компания Объединённых резервных фондов»

Юминов.О.В.

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала ПАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов" за 2016 год.

Статьи отчета	Остаток на 01.01.2015г., тыс. руб.	Изменения собственного капитала за 2015 год, тыс. руб.	Остаток собственного капитала на 31.12.2015г., тыс. руб.	Изменения собственного капитала за 2016 год, тыс. руб.	Остаток собственного капитала на 31.12.2016г., тыс. руб.
Акционерный капитал	71000	-	71000		71000
Нераспределённая прибыль	520	23484	23654	-4540	17027
Распределение прибыли		-350		-2087	
Доля неконтролирующих акционеров	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Резерв по переоценке	0,00	757	757	-120	637
Добавочного капитала	1721	-	1721		1721
Резервного капитала	894		894	112	1006
Итого, собственный капитал	74135	23891	98026	-6635	91391

12.04.2017 года

И.о. генерального директора

ПАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»



Юминов.О.В.

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация **ПАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"**
Единица измерения: **в тыс. рублей**

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	3 954 163	19 708
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 950 534	194 114
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 926	128
от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления	1 703	294
Платежи - всего	-3 953 646	-23516
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-3 952 088	-22618
в связи с оплатой труда работников	-1 249	-890
процентов по долговым обязательствам	-	-8
налога на прибыль организаций	-	-
прочие платежи	-309	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	517	-3 808
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	2 292	1944
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	7	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1 989	1944
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	296	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	-4 185	-6632
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-696	-1198
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	-3 489	-5434
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-1 893	-4688

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	19	2 360
в том числе:		
получение кредитов и займов	19	2 360
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	-1 438	-63 808
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	-1 438	-350
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-710
прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-1 419	1 300
Сальдо денежных потоков за отчетный период	-2 795	-7
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	21 437	28 633
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	18 509	21 437
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-133	-

12.04.2017 года

И.о. генерального директора

ПАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»



Юминов.О.В.

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»
за год, заканчивающийся 31.12.2016 г.**

Раздел 1. Основы составления финансовой отчетности

В структуре ПАО «УК ОРФ» отсутствуют дочерние и зависимые организации, поэтому ПАО «УК ОРФ» не образует группы компаний и не является материнской компанией, а также не входит в группу компаний.

Консолидированная отчетность составлена по требованию пп.4 и пп.8 ст. 2 Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку транспортных средств, инвестиционной собственности, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Раздел 2. Сведения об акционерном обществе

2.1 Данные о фирменном наименовании (наименовании) Эмитента

Полное фирменное наименование Эмитента: Публичное акционерное общество «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

Сокращенное фирменное наименование Эмитента: ПАО «УК ОРФ»

Полное фирменное наименование Эмитента на английском языке: United Reserve Funds Assets Management Corporation.

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: URF Assets Management Corporation

Полное или сокращенное фирменное наименование Эмитента не является схожим с наименованием другого юридического лица.

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Изменений в наименовании Эмитента и организационно-правовой форме не происходило.

2.2 Сведения о государственной регистрации Эмитента

Основной государственный регистрационный номер: 1077847530771

Дата регистрации: 01.08.2007 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу

2.3 Контактная информация

Место нахождения Эмитента: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Жуковского, д. 45, оф. 19

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа Эмитента: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Жуковского, д. 45, оф. 19, 191014 Санкт-Петербург, Рылеева ул. Дом №1/9, корпус литер А, помещение 2н

Номер телефона: (812) 699-99-90,

Номер факса: (812) 272-54-21

Адрес электронной почты: info@amurf.ru

Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об Эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: <http://amurf.ru/>, <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=15776>

Специальное подразделение Эмитента (третье лицо) по работе с акционерами и инвесторами Эмитента: Отсутствует.

Контактное лицо: Юминов Олег Васильевич

Номер свидетельства о государственной регистрации 78 №006177104,

ОГРН 1077847530771,

ИНН 7841367289

2.4 Идентификационный номер налогоплательщика

7841367289

1.5 Отраслевая принадлежность Эмитента

67.12.2 – Деятельность по управлению ценными бумагами;

65.23 – Финансовое посредничество;

66.02.1 - Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению.

1.6. Сведения о наличии у Эмитента лицензий

Виды деятельности: на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Номер: 21-000-1-00947

Дата выдачи: 19 декабря 2012 года

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Российской Федерации.

Аннулирована 30 марта 2017 года.

Раздел 3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Российская экономика в течение 2016 года демонстрировала неустойчивую динамику. Ряд экономических показателей 2016 года свидетельствует о снижении влияния основных негативных факторов развития экономики. При этом факторы сокращения инвестиций и снижения потребления домохозяйств продолжают оказывать значимое негативное влияние на рост экономики Российской Федерации.

В дополнение к данным факторам длительность и глубина рецессии были обусловлены неблагоприятной сырьевой конъюнктурой, в частности низкими ценами на нефть, а также действием международных секторальных санкций, введенных против России.

Раздел 4. Основные элементы учетной политики предприятия

Финансовые инструменты - Ключевые методы оценки.

Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание данных методов оценки.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевыми инструментами, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие не котируемые долевыми инструментами

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Торговые ценные бумаги, прочие ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков, и производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Торговые ценные бумаги.

Торговые ценные бумаги — это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, фактически используемого для получения краткосрочной прибыли. Группа классифицирует ценные бумаги как торговые ценные бумаги, если у нее есть намерение продать их в течение короткого периода с момента приобретения. Торговые ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости. Процентные доходы по торговым ценным бумагам, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе процентных доходов. Дивидендный доход признается в момент установления права Организации на получение соответствующих выплат.

Валютная переоценка торговых ценных бумаг включается в Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой, валютными производными инструментами и от переоценки иностранной валюты. Другие изменения в справедливой стоимости, а также прибыль или убыток в момент реализации торговых ценных бумаг отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов и расходах развернуто.

Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков. Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков, включают ценные бумаги, которые были отнесены к этой категории при первоначальном признании и не могут быть реклассифицированы впоследствии. Руководство Организации относит ценные бумаги в данную категорию только в том случае, если группа финансовых активов управляется и оценивается по справедливой стоимости и информация о ее изменении регулярно представляется к рассмотрению руководству. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствует вышеуказанной политике учета торговых ценных бумаг.

Прекращение признания финансовых активов.

Организация прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанные с этими активами, истек, или (б) Организация передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Основные средства.

Оборудование и аппаратура учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа.

Транспортные средства Организации учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе до рыночной стоимости. Увеличение балансовой стоимости в результате переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и в собственном капитале как «прирост стоимости от переоценки». Уменьшение балансовой стоимости, зачитывающееся против предыдущих увеличений балансовой стоимости того же актива, отражается в составе прочего совокупного дохода и снижает ранее отраженный в составе собственного капитала «прирост стоимости от переоценки»; все остальные случаи уменьшения стоимости отражаются в прибыли или убытке за год. Положительная переоценка актива отражается в составе прибылей и убытков в размере отрицательной переоценки того же актива, ранее признанной на счетах прибылей и убытков. Частота переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств. Фонд переоценки офисной недвижимости, включенный в собственные средства акционеров, переносится непосредственно на счета нераспределенной прибыли равными долями по мере использования актива Группой. При выбытии или реализации актива оставшийся фонд переоценки переносится на счета нераспределенной прибыли полностью.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным списанием первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования актива.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы Организации, кроме деловой репутации, имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают программное обеспечение, а также нематериальные активы, приобретенные в результате объединения компаний (например, клиентская база и торговая марка). Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом какой-либо накопленной амортизации и каких-либо накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.

Инвестиционная собственность.

Инвестиционная собственность – это не используемая в основной деятельности Группы недвижимость, удерживаемая с целью получения арендного дохода или повышения стоимости вложенного капитала. Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной собственности осуществляется на каждую отчетную дату и признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках как прочие чистые операционные доходы. Заработанный арендный доход отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе Прочих чистых операционных доходов. Последующие затраты на инвестиционную собственность капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Организация получит связанные с ними дополнительные будущие экономические выгоды и что их стоимость

может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере понесения. Если Организация начинает использовать инвестиционную собственность в основной деятельности, то эта собственность переводится в соответствующую категорию основных средств по ее текущей стоимости на дату реклассификации и учитывается в общем порядке, предусмотренном для такой категории.

Раздел 4. Раскрытие существенных показателей

4.1 Нематериальные активы

(тыс. руб.)		
Виды нематериальных активов	2 016	2015
Исключительные права на программу «Бэк-Офис»	3633	0
Веб-сайт	160	142
Общий итог	3793	142

4.2 Основные средства

Первоначальная стоимость
(тыс. руб.)

Виды основных средств	2 016	2015
Автомобили	1394	1394
Оборудование	1133	1117
Земельный участок		8000
Общий итог	2527	10511

Остаточная стоимость
(тыс. руб.)

Виды основных средств	2 016	2015
Автомобили	854	1 202
Оборудование	722	928
Земельный участок		8000
Общий итог	1576	10130

Амортизация основных средств

(тыс. руб.)		
Виды основных средств	2 016	2015
Автомобили	540	192
Оборудование	412	189
Общий итог	952	381

4.3. Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

(тыс. руб.)		
Виды финансовых вложений	2016	2015
Простой вексель АО КЛГ Компани	2 769	2 769

4.4. Расшифровка краткосрочных финансовых вложений

(тыс. руб.)		
Торговые ценные бумаги	2016	2015
акции	8 265	4 823
облигации	1 785	7 792
Простой вексель АО КЛГ Компани	0	0
Предоставленные займы		205
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	2 195	352
Общий итог	12 245	13 172

4.5 Инвестиционная недвижимость

(тыс. руб.)		
Объекты недвижимости	2 016	2015
Встроенное нежилое помещение №3 - дополнительный офис №2(г. Бузулук, 3 микрорайон д.7-7а, 000000133,	2700	2700
Нежилое помещение площадью 563,8 кв. по адресу: Удмуртская республика, г. Ижевск ул. Свободы, д.173, 000000126, 30.03.2015,	24020	26107
Земельный участок	8000	8000
Общий итог	34720	36807

Изменение сравнительных данных на 31.12.2015г.

В состав инвестиционного имущества включен земельный участок, занятый инвестиционной недвижимостью (см. исправление ошибок раздел. № 10)

До внесения изменений на 31.12.2015 - 30608

После исправления ошибки на 31.12.2015 - 36807

Убытки от снижения справедливой стоимости на 31.12.2016г. составили 2087 тыс. руб.

4.6. Расшифровка товарно-материальных ценностей

(тыс.руб)		
Виды товарно-материальных ценностей	2016	2015
Вычислительная техника	75	3
Кондиционеры и вентиляция	122	152
Оборудование для видеонаблюдения	51	4
Оборудование для нежилого помещения	1	
Офисная мебель	227	363
Офисная оргтехника	291	149
Прочее офисное оборудование	77	72
Средства связи	32	12
Хозяйственный инвентарь	85	36
Общий итог	961	791

4.7. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)		
Виды дебиторской задолженности	2016	2015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	520	3 323
Расчеты с покупателями и заказчиками	57	241
Расчеты по налогам и сборам	125	1 667
Расчеты с подотчетными лицами	39	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28212	18 852
Итого	28953	24 093

Резерв по сомнительным долгам	-3 644	-574
Общий итог	25309	23 519

4.8. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Виды кредиторской задолженности	2016	2015
19, НДС по приобретенным ценностям		
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		115
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	578	
68, Расчеты по налогам и сборам	113	60
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	66	10
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	2	7
71, Расчеты с подотчетными лицами		22
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-88	341
Общий итог	671	555

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

В 2016 году Общество произвело следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

Контрагенты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация	Закупки
AKTSIASELTS IDAM				
Операции с ценными бумагами				
Treville Hltd				
Формирование фонда "Тревиль Глобал Ист Ивестментс".				
ООО "Инвестиционное Агентство"	30,00			1 024,00
Операции по купле- продажи товарно-материальных ценностей				282,00
Операции по аренде имущества, помещений	30,00			742,00
Операции с ценными бумагами				
ООО "Финансово-Экономический Консалтинг"		23,00	157,00	11 466,00
Операции по купле- продажи товарно-материальных ценностей				124,00
Операции по отчуждению исключительного права (приобр. Бэк. Офиса)				4 000,00
Операции по аренде имущества, помещений			22	
Операции с ценными бумагами		23,00	135	5 520,00
Операции по переуступке прав требований				1 822
Юминов О.В.				1 372,00
Операции по купле- продажи товарно-материальных ценностей				263,00

Операции с ценными бумагами				1 109,00
Общий итог	30,00	23,00	157,00	13 862,00

В 2015 году Общество произвело следующие операции со связанными сторонами.

Контрагенты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация	Закупки
AKTSIASELTS IDAM		83,00		
Операции с ценными бумагами		83,00		
Treville Hltd	5 600,00			
Формирование фонда "Тревиль Глобал Ист Ивестментс".	5 600,00			
ООО "Инвестиционное Агентство"	2 875,00	49,00	3 975,00	49,00
Операции по купле- продажи товарно- материальных ценностей		9,00		9,00
Операции по аренде имущества, помещений	120,00	40,00		40,00
Операции с ценными бумагами	2 755,00		3 975,00	
ООО "Финансово-Экономический Консалтинг"	5 498,00	5,00	7 051,00	33 481,00
Операции по купле- продажи товарно- материальных ценностей		5,00		17 923,00
Операции по аренде имущества, помещений			22,00	
Операции с ценными бумагами	5 498,00		7 029,00	15 558,00
Юминов О.В.	11,00		11,00	5 719,00
Операции по купле- продажи товарно- материальных ценностей	11,00		11,00	
Операции с ценными бумагами				5 719,00
Общий итог	13 984,00	137,00	11 037,00	39 249,00

Раздел 6. Существенные факты хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, на дату составления отчетности не существует неопределенных фактов, которые могли бы поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности общества в 2017 году.

Раздел 7. События после отчетной даты.

28 марта 2017 года Организация выиграла судебный иск против Центрального банка России, который стремился взыскать с Общества 700 тыс. рублей санкций за невыполнение 30 марта 2017 года Центральным банком РФ аннулирована лицензия Организации на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Организация 18.01.2017г. обратилась в суд с иском об оспаривание решений ЦБ РФ об аннулировании лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Раздел 8. Условные факты хозяйственной деятельности.

Организация получила подтверждения из судебных учреждений, согласно которым в пользу общества причитается 6 млн. рублей требований по номинальной стоимости от должников в рамках проведения операций по уступке прав требований.

Раздел 9. Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Период	На 31.12.2015, руб.		На 31.12.2016, руб.	
	Временная разница "+" / "-" БУ / НУ	Отложенный налог	Временная разница "+" / "-" БУ / НУ	Отложенный налог
АКТИВЫ				
остаточная стоимость ОС	828460,84	165692,17	500 212,30	100042,46
стоимость ИИ	21164579,03	4232915,81	24155737,18	4831147,44
Итого по ОС и ИИ			24 655 949,48	4931189,90
финансовые вложения			-376765	-75353,00
запасы				0,00
дебиторская задолженность			12210470,81	2442094,16
денежные средства				0,00
Итого по активам	21993039,87	4398607,97	36 489 655,29	7297931,06
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
кредиты (займы)			0	0,00
кредиторская задолженность				0,00
оценочные обязательства			36 172,18	7234,44
Итого по обязательствам			36 172,18	7234,44
ОНО для признания в БО				7290696,62
ОНА для признания в БО				

Раздел 10. Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлый отчетный период (ретроспективный пересчет)

10.1. Бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Пересмотренные показатели за 2015 год	Первоначальные показатели по годовому отчету за 2015 год	отклонение	Пояснение
Основные средства (транспортные средства)	1202	1394	-192	Не были учтены результаты переоценки стоимость транспортных средств на 31.12.2015г.

Наименование показателя	Пересмотренные показатели за 2015 год	Первоначальные показатели по годовому отчету за 2015 год	отклонение	Пояснение
Инвестиционная недвижимость (сумма дооценки до справедливой стоимости) на 31.12.2015	21137	24613	-3476	Ошибка при расчете разницы между балансовой и справедливой стоимостью инвестиционной недвижимости
Нераспределенная прибыль	23654	3964	19690	Сумма переоценки инвестиционной недвижимости учтена на счетах капитала «Резерв переоценки» На основании "п.82 МСФО(IAS) 40 ""Инвестиционная недвижимость"" указанная сумма должна быть учтена в прибыли $3964 + 21137 + 3476 = \text{ОНО } 4923 = 23654$
Резерв переоценки	757	25370	24613	Сумма переоценки инвестиционной недвижимости перенесена со счета капитала «Резерв переоценки» на счет прибыли на основании "п.82 МСФО(IAS) 40 ""Инвестиционная недвижимость""
Переквалифицированы активы из «Основные средства» в «Инвестиционная недвижимость»: Земельный участок Нежилое помещение в г. Бузулук Основные средства	0 0	8000 2700	-10700	Активы не используются в основной деятельности
Переквалифицированы активы из «Основные средства» в «Инвестиционная недвижимость»: Земельный участок Нежилое помещение в г. Бузулук Инвестиционная недвижимость	8000 2700	0 0	10700	Активы не используются в основной деятельности
Отложенные налоговые активы	0	1505	-1505	Не проведён зачет с отложенными налоговыми обязательствами
Отложенные налоговые обязательства	4923	0	4923	Рассчитаны отложенные налоговые обязательства

10.2 Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Пересмотренные показатели за 2015 год	Первоначальные показатели по годовому отчету за 2015 год	отклонение	Пояснение
Управленческие расходы	-3475	-7 743	4268	Ошибка при расчете разницы между балансовой и справедливой стоимостью инвестиционной недвижимости (неверная амортизация)
Доходы от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	21138	0	21138	Сумма переоценки инвестиционной недвижимости перенесена со счета капитала «Резерв переоценки» на счет прибыли на основании "п.82 МСФО(IAS) 40 ""Инвестиционная недвижимость»
Изменение отложенных налоговых обязательств	4923	199	4724	Начислены ОНО
Чистая прибыль (убыток)	23654	3964	19690	

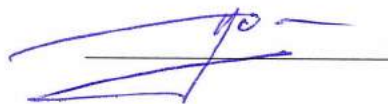
11. Факторы финансовых рисков

Деятельность Организация подвержена группе рисков:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Управление рисками осуществляется руководством компании.

И.о. генерального директора:



/ Юминов О.В./

12.04.2017 года