



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА, И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА, И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

МОСКВА, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	10
3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ	14
6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ.....	15
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
9. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ	19
10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	19
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	20
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	20
14. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	21
15. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	22
16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	23
17. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период с 13 января 2017 года по 31 декабря 2017 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за период с 13 января 2017 года по 31 декабря 2017 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период с 13 января 2017 года по 31 декабря 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аudit финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аudit, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до них сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора

Д.В. Догданов

Доверенность №91-10/17-8
от 1 ноября 2017 года

26 апреля 2018 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ».

Место нахождения: 119034, Россия, г. Москва, Барыковский пер., д. 2, комн. 25.

Основной государственный регистрационный номер: 1177746021562.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8, помещение VIII.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи: 11606048583.

Независимый член международной сети Crowe Horwath International.

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Примечание	За период с 13 января по 31 декабря 2017 года
Административные расходы	12 (9 537)
Операционные расходы	<u>(9 537)</u>
Процентные доходы	9 905
Убыток до налогообложения	<u>(8 632)</u>
Возмещение по налогу на прибыль	13 1 726
Чистый убыток	<u>(6 906)</u>
Итого прочий совокупный расход	<u>(6 906)</u>

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности на стр. с 10 по 23, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



А.А. Богданов, Генеральный директор _____
26 апреля 2018 года

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	<u>31 декабря 2017 года</u>
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Отложенные налоговые активы	13	1 726
Итого долгосрочные активы		<u>1 726</u>
Краткосрочные активы		
Депозиты в банках	9	20 174
Дебиторская задолженность	7	165
Денежные средства и их эквиваленты	8	3 437
Итого краткосрочные активы		<u>23 776</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u>25 502</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал и резервы		
Уставный капитал	10	5 010
Добавочный капитал	10	26 537
Нераспределенная прибыль		(6 906)
Итого капитал		<u>24 641</u>
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	11	861
Итого краткосрочные обязательства		<u>861</u>
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>861</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>25 502</u>

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности на стр. с 10 по 23, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.



А.А. Богданов, Генеральный директор _____
26 апреля 2018 года

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	За период с 13 января по 31 декабря 2017 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Убыток до налогообложения		(8 632)
Поправки на		
Начисленный процентный доход	9	(905)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменения оборотного капитала		(9 537)
Изменение дебиторской задолженности	7	(165)
Изменение кредиторской задолженности	11	861
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(8 841)
Налог на прибыль уплаченный		
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(8 841)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступление процентов по депозитам в банках	9	731
Размещение депозитов в банках	9	(80 000)
Возврат депозитов в банках	9	60 000
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(19 269)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от единственного участника - денежные вклады	16	31 547
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		31 547
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 437
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	3 437

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности на стр. с 10 по 23, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



А.А. Богданов, Генеральный директор

26 апреля 2018 года

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 13 января 2017 года				
Вклад участника в уставный капитал	10	5 010	-	5 010
Вклад участника в имущество Общества	10	-	26 537	26 537
Совокупный расход за период		-	(6 906)	(6 906)
Остаток на 31 декабря 2017 года		5 010	26 537	24 641

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе
с Примечаниями к финансовой отчетности на стр. с 10 по 23, которые являются
неотъемлемой частью финансовой отчетности



А.А. Богданов, Генеральный директор
26 апреля 2018 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ», сокращенное наименование – ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 13 января 2017 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Общества: 119034, Россия, г. Москва, Барыковский пер., д. 2, комн. 25.

Основными видами деятельности Общества являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- управление цennymi бумагами;
- деятельность в качестве управляющей компании специализированного общества, осуществляемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг;
- доверительное управление иными активами в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг и имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия предоставлена 21 августа 2017 года без ограничения срока действия.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в доверительном управлении Общества не было фондов и иных активов.

По состоянию на 31 декабря 2017 года численность персонала Общества составила 3 человека.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество находится под конечным контролем Самонова Александра Васильевича.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые черты развивающегося рынка. Среди них, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран за пределами Российской Федерации. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В России продолжается развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Экономические реформы, проводимые Правительством, направлены на модернизацию экономики России, развитие высокотехнологичных производств, повышение производительности труда и конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке.

Начиная с марта 2014 года США, ЕС и ряд других стран ввели несколько пакетов санкций против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Действие санкций против РФ продлено ЕС до 31 июля 2018 года. Данные санкции ограничили доступ определенного перечня российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта. Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2017 год снизился с 60,6569 рублей за доллар США до 57,6002 рублей за доллар США. В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая оказывает влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Общества. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В сентябре 2017 года международное рейтинговое агентство «Эс-энд-Пи Глобал Рейтингс» ("S&P Global Ratings") подтвердило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте на уровне BB+, улучшив прогноз со стабильного до позитивного.

В сентябре 2017 года агентство «Фитч Рейтингс» ("Fitch Ratings") подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте на уровне BBB-, улучшив прогноз со стабильного до позитивного.

В январе 2018 года рейтинговое агентство «Мудис Инвесторс Сервис» ("Moody's Investors Service") подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте на уровне Ba1, улучшив прогноз по рейтингу со стабильного до позитивного.

За 2017 год ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 10% до 7,75%.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основы подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) за период с 13 января по 31 декабря 2017 года, являясь первой финансовой отчетностью Общества.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, эта же валюта является функциональной для Общества и валютой представления данной финансовой отчетности, поскольку она достоверно отражает экономическую суть операций и финансовое положение Общества.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Общества реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в РФ, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества не предполагает прекращения деятельности Общества в обозримом будущем.

4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на конец отчетного периода осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок, без вычета затрат по сделке.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценки, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов – это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус частичное списание (осуществляемое напрямую или с использованием резервного счета) на обесценение или безнадежную задолженность.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Общество обязано определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Общество обязано использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Обществом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Обществом права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;

если Общество либо передало практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передало контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории:

- денежные средства;
- дебиторская задолженность и депозиты в банках.

Общество осуществляет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от целей, с которыми были приобретены эти финансовые активы и от их характеристики.

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в короткий срок и включают наличные денежные средства, остатки на текущем и расчетном счете в банках. Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Депозиты в банках не предназначены для немедленного востребования и востребования в ближайшем будущем и учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки, если по ним установлены фиксированные сроки погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей за оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

Обесценение депозитов в банках и дебиторской задолженности. В отношении депозитов в банках и дебиторской задолженности, учет которых производится по амортизированной стоимости, Общество оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков обесценения депозитов в банках и дебиторской задолженности по отдельно значимым финансовым активам:

- просрочка любого очередного платежа;
- значительные финансовые трудности контрагента, подтверждаемые финансовой информацией, находящейся в распоряжении Общества;
- негативное изменение национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- угроза банкротства или другая финансовая реорганизация контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга.

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество обязано оценивать его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться, а новое обязательство отражается в учете с признаком разницы в стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитаются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.

Налогообложение. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками и текущего или предыдущего периода. В случае утверждения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Отражение доходов и расходов. Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости таких активов на дату внесения вклада.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, раскрывается в примечании о событиях, произошедших после отчетного периода. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

После утверждения единственным участником дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

Операционная аренда - Общество в качестве арендатора. 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

Вознаграждение сотрудников и отчисления в фонды социального страхования. На территории Российской Федерации Общество осуществляет отчисления страховых взносов. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Общества. Данные отчисления отражаются по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов Общества. У Общества отсутствует собственная программа пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества.

5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Вопросы, требующие оценки руководства и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в Примечаниях 4, 9, 11, 14 и 16.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов.

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в текущем периоде

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для применения с 1 января 2017 года, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года);
- «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные улучшения МСФО, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, и которые Общество не применило досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Основные отличительные характеристики нового стандарта заключаются в следующем:

- финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами компании и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда компания одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов;
- инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка;
- большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода;
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что компании должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности;
- пересмотренные требования к учету хеджирования обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет компаниям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте в настоящее время не рассматривается учет при макрохеджировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на его финансовую отчетность.

Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменения в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Обществом в отношении финансовых инструментов, особенно в год принятия нового стандарта.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на его финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на его финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую компания первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, компании необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда компания признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Компании может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

В настоящее время Общество проводит оценку того, как разъяснение повлияет на его финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль»
(выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Компания должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Компания должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если компания приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод компания считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Компания отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению. В настоящее время Общество проводит оценку того, как разъяснение повлияет на его финансовую отчетность.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность представлена авансами, выданными поставщикам, на сумму 165 тыс. руб. Данные авансы подлежат зачету в течение трех месяцев, начиная с 31 декабря 2017 года.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены остатками в российских рублях на расчетном счете, открытом в АО «Альфа-Банк» в сумме 3 437 тыс. руб.

9. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены денежными средствами, размещенными в АО «Альфа-Банк» под 5,88% годовых, со сроком погашения 7 февраля 2018 года:

	31 декабря 2017 года
Основная сумма депозита	20 000
Начисленные проценты	174
Итого депозиты в банке	20 174

За период с 13 января по 31 декабря 2017 года процентные доходы Общества, начисленные по депозитам, составили 905 тыс. руб.

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2017 года полностью оплачен и представлен в следующем виде:

Участник	31 декабря 2017 года
Самонов Александр Васильевич	5 010
Итого уставный капитал	5 010

В 2017 году единственным участником Общества были осуществлены взносы денежными средствами в имущество Общества на сумму 26 537 тыс. руб., которые отражены в составе добавочного капитала (Решения от 21.04.2017, 24.08.2017, 03.10.2017, 21.12.2017).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед персоналом	712
Задолженность по прочим налогам	149
Итого кредиторская задолженность	861

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Общества выражена в российских рублях.

Срок погашения кредиторской задолженности составляет от трех месяцев до года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Кредиторская задолженность перед персоналом включает в себя начисленные обязательства Общества по оплате сотрудникам неиспользованных дней отпуска. Их движение в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

	За период с 13 января по 31 декабря 2017 года
На начало периода	-
Начислено за период	468
На конец периода	<u>468</u>

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За период с 13 января по 31 декабря 2017 года
Вознаграждения работникам	5 914
Консультационные, юридические и информационные услуги	1 758
Расходы на аренду	1 613
Услуги банков	79
Взносы в профессиональные ассоциации и союзы	48
Материалы	41
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	36
Прочее	48
Итого административные расходы	<u>9 537</u>

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За период с 13 января по 31 декабря 2017 года
Текущий налог на прибыль	-
Отложенный налог на прибыль	<u>1 726</u>
Итого возмещение по налогу на прибыль	<u>1 726</u>

Сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению приведено ниже:

	За период с 13 января по 31 декабря 2017 года
Убыток до налогообложения	(8 632)
Возмещение по налогу на прибыль (2017 г.: 20%)	<u>1 726</u>
Итого возмещение по налогу на прибыль	<u>1 726</u>

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ниже приведены отложенные налоговые активы, признанные Обществом, и их движение в течение отчетного периода:

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих налоговую базу	13 января 2017 года	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2017 года
Оценочные обязательства	-	94	94
Дебиторская задолженность	-	1	1
Налоговый убыток за 2017 год	-	1 631	1 631
Итого чистый отложенный налоговый актив	-	1 726	1 726

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество получило налоговые убытки в сумме 8 155 тыс. руб., которые могут быть зачтены в счет будущих налогооблагаемых доходов. Налоговые убытки были отражены по состоянию на 31 декабря 2017 года как отложенные налоговые активы.

14. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочего ценового риска), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2017 года
Финансовые активы	
Денежные средства и их эквиваленты	3 437
Депозиты в банках	20 174
Итого финансовые активы	23 611

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Общества отсутствуют финансовые обязательства.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2017 у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, у нее отсутствуют риски, связанные с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменениями плавающих процентных ставок, которые могут оказать негативный эффект на финансовую отчетность Общества.

Общество не подвержено данному риску, так как у нее не имеется кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Ценовой риск

Общество не подвержено риску изменения цен на активы, поскольку Общество не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости активов, обращающихся на открытом рынке.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	<u>31 декабря 2017 года</u>
Финансовые активы	
Денежные средства и их эквиваленты	3 437
Депозиты в банках	20 174
Итого финансовые активы	23 611

Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Общества полностью отсутствуют финансовые обязательства, соответственно, отсутствует риск ликвидности.

Концентрация риска

Концентрация риска возникает при чрезмерном увеличении задолженности одного контрагента (или нескольких связанных), что повышает вероятность высоких потерь при воздействии неблагоприятных факторов для указанных контрагентов. Риски концентрации также возникают при сосредоточении полномочий по принятию решений у одного сотрудника (управляющего, трейдера). Риски концентрации не являются самостоятельным видом риска и только усугубляют риски других видов.

15. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Общества не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом. Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Общество способно получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Ниже представлена оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3 437	3 437
Депозиты в банках	20 174	20 174

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2017 года. К первому уровню относятся финансовые инструменты, торговля которыми осуществляется на активном рынке и справедливая стоимость которых определяется на основании рыночных котировок. К третьему уровню относятся финансовые активы, для определения справедливой стоимости которых применяется суждение, а также в том случае, если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержат хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

	<u>31 декабря 2017 года</u>		
	<u>1 Уровень</u>	<u>3 Уровень</u>	<u>Балансовая стоимость</u>
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3 437	-	3 437
Депозиты в банках	-	20 174	20 174

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2017 года от единственного участника Общества поступил вклад в имущество в размере 26 537 тыс. руб. (Примечание 10).

В течение 2017 года от единственного участника Общества поступили денежные средства в погашение задолженности по оплате уставного капитала Общества в размере 5 010 тыс. руб.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу:

	За период с 13 января по 31 декабря 2017 года
Краткосрочные вознаграждения	
– Заработка плата	3 600
– Премии	600
– Неиспользованные отпуска	422
– Социальные взносы с заработной платы	770
Итого краткосрочные вознаграждения	5 392

Расходы на вознаграждение ключевому руководящему персоналу входят в состав административных расходов (Примечание 12).

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 отражена задолженность по выплате заработной платы ключевому руководящему персоналу в сумме 166 тыс. руб.

17. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами.

Договорные обязательства по операционной аренде. Ниже представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде без права досрочного прекращения в случаях, когда Общество выступает в качестве арендатора:

	31 декабря 2017 года
Не более 1 года	1 551
Итого обязательства по операционной аренде	1 551

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности, нет.

Всего пронумеровано,
прошито и
скреплено печатью
23 листов (а)

Директор

Департамента аудита
ООО «Кроу Русаудит»

Д.В. Догданов



