

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечание	на 31 декабря 2015 года	на 31 декабря 2014 года	на 01 января 2014 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7.2., 7.1	9 300	6 325	6 325
Займы выданные долгосрочные	7.5.	4 310	-	-
Дебиторская задолженность долгосрочная	7.4., 7.1	246	-	-
Итого долгосрочные активы		13 856	6 325	6 325
Краткосрочные активы				
Займы выданные краткосрочные	7.5.	195	2 268	2 635
Дебиторская задолженность краткосрочная	7.4.	15 590	17 354	18 261
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	7.4., 7.1	(8 002)	(8 002)	(8 098)
Денежные средства и денежные эквиваленты	7.6.	8	773	40
Прочие активы		97	-	10
Активы для продажи краткосрочные	7.3., 7.1	2 018	1 523	1 523
Итого краткосрочные активы		9 906	13 916	14 371
Итого активы		23 762	20 241	20 696
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	7.9.	38 750	38 750	38 750
Эмиссионный доход				
Резервный фонд от переоценки основных средств	7.1	2 974	-	-
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	7.10., 7.1	(18 240)	(18 757)	(19 434)
Итого собственный капитал		23 484	19 993	19 316
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы полученные краткосрочные	7.7.	-	-	700
Кредиторская задолженность краткосрочная	7.8.	278	248	680
Оценочные обязательства				
Итого краткосрочные обязательства		278	248	1 380
Итого капитал и обязательство		23 762	20 241	20 696

Утверждено и подписано
26 апреля 2016 года
Генеральный директор



Малых С.Ю.

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Операционные доходы и расходы			
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7.11.	3 589	4 120
Расходы связанные с оказанием услуг и получением комиссионных доходов	7.12	(507)	(584)
Административные расходы	7.13	(3 226)	(3 742)
Прочие операционные доходы	7.14	471	1 197
Прочие операционные расходы	7.14	(112)	(430)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		215	561
Финансовые доходы и расходы			
Проценты к получению	7.15	390	236
Проценты к выплате	7.15		
Итого финансовые доходы (расходы)		390	236
Прибыль (убыток) до налогообложения		605	797
Расходы по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7.16	(89)	(120)
Чистая прибыль		516	677
Прочий совокупный доход		2 974	-
Итого совокупный доход		3 490	677

Утверждено и подписано
26 апреля 2016 года
Генеральный директор



Малых С.Ю.

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Резервный фонд от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль/накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 01 января 2014 г.	38 750		(19 434)	19 316
Влияние изменений в учетной политике и исправления ошибок, признанных в соответствии с МСФО (IAS) 8 " Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках", воздействие перехода на новый или пересмотренные МСФО				
Пересчитанный остаток на 01 января 2014г.	38 750		(19 434)	19 316
Общий совокупный доход	-		677	677
в том числе				-
Прибыль (убыток)			677	677
Прочие компоненты совокупного дохода	-		-	-
Остаток на 31 декабря 2014 г.	38 750		(18 757)	19 993
Общий совокупный доход		2 974	516	3 490
в том числе				
Прибыль (убыток)			516	516
Прочие компоненты совокупного дохода		2 974	-	2 974
в том числе				
Переоценка основных средств	-	2 974	-	2 974
Остаток на 31 декабря 2015 г.	38 750	2 974	(18 240)	23 484

Утверждено и подписано
26 апреля 2016 года
Генеральный директор



Малых С.Ю.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные	3 278	4 469
Прочие поступления	3 243	3 126
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(2 246)	(3 691)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(594)	(423)
Выплаты внебюджетным фондам	(167)	(554)
Расходы по налогу в связи с применением УСН	(58)	(116)
Выплаты прочие	(1 132)	(1 729)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	2 324	1 082
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	2 175	204
Поступления в виде дивидендов, процентов по займам выданным, процентов по долговым ценным бумагам	597	147
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(1 250)	-
Платежи в связи с предоставлением займов, приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	(4 610)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(3 088)	351
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выплаты в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(700)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	(700)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(764)	733
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	773	40
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	8	773

Утверждено и подписано
26 апреля 2016 года
Генеральный директор



Малых С.Ю.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Управляющая компания «Байкальский капитал» осуществляет деятельность на территории Российской Федерации с 03 мая 2007 года (Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика МИФНС №16 по Иркутской области, свидетельство о государственной регистрации 38 № 003010256 от 10.11.2008г.)

ОАО «УК «Байкальский капитал» осуществляет деятельность на основании бессрочной лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (Приказ ФСФР России от 06.05.2008г. №08-971/пз-н).

Юридический адрес Компании: 664007 Иркутская область, г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий, дом 105 В, квартира 2.

По состоянию на 31 декабря 2015 года списочная численность персонала компании составляла 7 человек. Среднесписочная численность работников за 2015 год составила 5 человек.

По состоянию на 31 декабря 2015 года следующие лица были способны оказывать влияние на стратегию развития и управления Компании:

Тириков Марк Олегович – Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций общества

Малых Сергей Юрьевич – Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества

Иткина Эльвира Эдуардовна – Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций общества

Тириков Олег Викторович – Лицо способное оказывать влияние на деятельность акционерного общества; Президент акционерного общества.

В соответствии с Уставом Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- доверительное управление имуществом инвестиционных фондов;
- доверительное управление недвижимостью;
- доверительное управление ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги;
- доверительное управление негосударственных пенсионных фондов;
- доверительное управление страховыми резервами страховых компаний

2. Операционная среда компании

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За 2015 год ВВП Российской Федерации сократился на 3,7%. При этом в первом квартале 2015 года ВВП сократился на 2,2%, во втором квартале - на 4,6%, в третьем квартале 2015 года - на 4,1% по сравнению с аналогичными периодами 2014 года. Углубление рецессии во многом было обусловлено такими факторами, как сокращение инвестиций и снижение потребления населения.

Инвестиции сократились на 4,8% в первом квартале 2015 года, на 8,8% - во втором квартале, на 13% - в третьем квартале, на 6,4% - в четвертом квартале по сравнению с аналогичными периодами 2014 года. В целом за 2015 год инвестиции сократились на 8,4%. Розничные продажи в четвертом квартале 2015 года сократились на 13,5%, в третьем квартале 2015 года - на 9,6%, во втором квартале - на 9,2%, в первом квартале 2015 года - на 6,4% по сравнению с аналогичными периодами 2014 года. Причиной углубления спада в рознице стали:

- снижение реальных располагаемых доходов (с 1,9% в первом квартале 2015 года до 4,4% во втором квартале 2015 года, 4,9% в третьем квартале 2015 года и 4,2% в четвертом квартале 2015 года по сравнению с аналогичными периодами 2014 года, в целом за 2015 год снижение реальных располагаемых доходов составило 4%);

- переход населения к сберегательной модели поведения, фактическая остановка роста и начало сжатия розничного кредитования (рост на 0,8% на конец первого полугодия 2015 года сменился сжатием розничного кредитования на 5,7% по состоянию на конец 2015 года по сравнению с аналогичными периодами 2014 года).

Переход населения к сберегательной модели поведения выразился в росте доли дохода, направляемого на сбережения, которая составила за девять месяцев 2015 года 12,8% (в первом полугодии 2015 года 14%) против 7% в 2014 году и 10%, характерных для относительно стабильных 2011 - 2013 годов. В результате, темпы роста депозитов населения в декабре 2015 года достигли 25,2% (17,8% в июне 2015 года) по сравнению с аналогичными периодами 2014 года.

Индекс промышленного производства за 2015 год снизился на 3,4% (в первом полугодии 2015 года снизился на 2,7%) по сравнению с аналогичными периодами 2014 года. При этом в первом квартале 2015 года промышленность сократилась на 0,4%, во втором квартале снижение составило 4,9%, в третьем квартале снижение составило 4,2%, в четвертом квартале снижение составило 3,9% по сравнению с аналогичными периодами 2014 года.

Снижение спроса, а также постепенное уменьшение влияния на цены ослабления рубля и продовольственного эмбарго, стали основными факторами, сдержавшими инфляцию во втором квартале 2015 года. После достижения пика в марте 2015 года, когда инфляция к соответствующему месяцу 2014 года выросла до 16,9%, произошло ее замедление к июню 2015 года до 15,3%. В июле – августе 2015 года произошло ускорение роста цен за счет роста тарифов ЖКХ и повторного ослабления рубля (сказалось в основном на непродовольственных товарах). Хотя инфляция в декабре 2015 года замедлилась до 15,5%, однако остается выше минимума, достигнутого в июне 2015 года.

Снижение инфляционных ожиданий, а также отсутствие монетарных факторов ускорения инфляции позволило Банку России последовательно снизить ключевую ставку на 5,5 процентных пункта до 11,5% в первом полугодии 2015 года. Летнее ускорение инфляции повлекло за собой рост инфляционных ожиданий, что вынудило Банк России сначала уменьшить шаг в снижении ключевой ставки до 0,5 процентных пункта, а позже и вовсе приостановить смягчение денежно-кредитной политики. В результате, ключевая ставка остается на уровне 11%.

В первом полугодии 2015 года отток капитала постепенно замедлялся, сменившись притоком капитала в размере 3,4 миллиардов долларов США в третьем квартале 2015 года и возобновившись оттоком капитала в размере 9,2 миллиардов долларов США в четвертом квартале 2015 года. В целом за 2015 год отток капитала составил 56,9 миллиардов долларов США. В основном отток капитала был обеспечен банковским сектором, сократившим внешние обязательства на 61,6 миллиардов долларов США за 2015 год.

Динамика курса рубля в течение 2015 года была разнонаправленной. К середине мая 2015 года российский рубль укрепился на 18% к доллару и на 15% к евро, отыграв значительную часть декабрьского ослабления. После приостановки предоставления Банком России годового валютного РЕПО и начала интервенций по покупке валюты, ослабление российской национальной валюты возобновилось. В результате, по итогам второго квартала 2015 года курс рубля практически не изменился, укрепившись за квартал на 5% к доллару и на 3% к евро. В течение второго полугодия 2015 года курс рубля потерял 31% своей стоимости к доллару и 30% к евро. Основной причиной этого стало падение цены на нефть, достигшей локального минимума в 36,5 долларов США за баррель в декабре 2015 года.

На этом фоне ситуация на финансовых рынках в 2015 году была напряженной. Индекс ММВБ вырос на 16,4% в первом квартале, вырос на 1,7% во втором квартале, снизился на 0,7% в третьем квартале, вырос на 7,2% в четвертом квартале. Индекс РТС вырос на 11,3% в первом квартале, вырос на 6,8% во втором квартале, снизился на 16% в третьем квартале, снизился на 4,2% в четвертом квартале. За 2015 год Индекс ММВБ вырос на 26%, индекс РТС снизился на 4,3%.

3. Основы представления информации

3.1. Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО)¹. Указанная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, включая год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания подготавливала финансовую отчетность в соответствии с российскими правилами (стандартами) бухгалтерского учета (РСБУ).

Требование по составлению, представлению и публикации годовой финансовой отчетности управляющими компаниями фондов (инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных

¹Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) МСФО (IFRS), Международные стандарты финансовой отчетности (IAS), Разъяснения, подготовленные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

пенсионных фондов) установлено, начиная с отчетности за 2015 год, Федеральным законом от 5 мая 2014 года N 111-ФЗ, вступившим в силу 5 мая 2014 года, которым внесены изменения в Федеральный закон № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

В соответствии с указанным требованием Компания составила отдельный от отчетности по РСБУ комплект финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отвечающей требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ») от 27 июля 2010 года.

Компания, как не образующая группу компаний, составила в соответствии с МСФО финансовую отчетность без использования в наименовании отчетности слова «консолидированная».

3.2. Первое применение МСФО

Учитывая, что настоящая отчетность является первой финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., с представлением сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2014 года. При подготовке настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2014 года, дату перехода Компании на МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных, сформированных по РСБУ, которые для целей достоверного представления в отчетности по МСФО были соответствующим образом откорректированы и реклассифицированы.

Правила первого применения МСФО разъяснены в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»². В соответствии с МСФО (IFRS) 1 компания должна использовать одинаковую учетную политику для своего входящего баланса и для всех периодов, представленных как сравнительная информация в первой финансовой отчетности, полностью составленной в соответствии с МСФО.

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

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании в разделе 4, применены при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» первая финансовая отчетность Компании по МСФО должна включать сверку капитала по МСФО и сверку общей совокупной прибыли по МСФО, с аналогичными показателями, представленными в отчетности, составленной согласно предыдущим ОПБУ (общепринятым принципам бухгалтерского учёта). Данная сверка приведена в Примечании в разделе 7.

3.3. Основные допущения и оценки, сделанные при подготовке финансовой отчетности

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Оценочные значения в финансовой отчетности Компании на 1 января 2014 года и на 31 декабря 2015 года соответствуют оценочным значениям, принятым в бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ на эти даты (после корректировок с учетом различий в учетной политике), за исключением за исключением основных средств.

² Приложение N 29 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н

Так, составляя первую отчетность по МСФО, Компания использовала следующее допущение в соответствии с IFRS 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности":

объект основного средства оценен на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и данная справедливая стоимость использована в качестве условной первоначальной стоимости на дату перехода (п. D5).

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Основные корректировки относятся к оценке основных средств и дебиторской задолженности, а также к реклассификации статей отчетности.

Основная часть учетной политики Компании состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Компании.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам.

Компания не имеет контроля над объектами инвестиций в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», так как Компания:

- не обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. не имеет права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- не подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- не имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Инвестиционная организация - это материнская организация, которая(а) получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (данным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;(b) принимает на себя перед инвестором (инвесторами) обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения доходов от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого; и(с) оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости

Соответственно, Компания не является инвестиционной в соответствии МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Компания не имеет инвестиций в ассоциированные организации³ и совместные предприятия.

Годовая финансовая отчетность Компании по итогам деятельности за 2015 год, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, состоит из:

- 1) отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.;
- 2) отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
- 3) отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
- 4) отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года;
- 5) примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

³IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные организации" ассоциированная организация - это организация (в т.ч. и неинкорпорированная, такая, как товарищество), на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни долевым участником в совместной деятельности. Под значительным влиянием в данном случае подразумевается возможность участия в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не единоличного или совместного контроля над такой политикой. Совместное предприятие - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности

Данная финансовая отчетность составлена в российских рублях – функциональной валюте Компании. Все представленные финансовые данные были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Компании экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Компании. Руководство Компании приложит все возможные усилия, чтобы предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Компании. В прилагаемую финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском.

4. Основные принципы учетной политики

Важнейшие, с точки зрения Руководства Компании, принципы учетной политики Компании, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

4.1. Основные средства

Основные средства оцениваются по себестоимости на момент приобретения или сооружения. Себестоимость приобретенных основных средств состоит из покупной цены с учетом импортных таможенных пошлин, невозмещаемых налогов и затрат, необходимых для приведения объекта в рабочее состояние. Фактическая стоимость созданных Компанией объектов основных средств определяется с учетом всех затрат на проектирование, строительство (сборку), монтаж и доставку.

В дальнейшем основные средства (земельные участки и объекты недвижимости) учитывают по модели учета по переоцененной стоимости. Переоцененная стоимость представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от справедливой на конец отчетного периода. Частота проведения переоценки во многом зависит от ситуации на рынке, а именно от изменения справедливой стоимости. Для объектов основных средств, справедливая стоимость которых подвергается лишь незначительным изменениям, возможно проводить переоценку один раз в три-пять лет.

Перенос резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.

Остальные основные средства учитываются по модели учета по фактическим затратам, т.е. после признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным методом. Земельные участки не подлежат амортизации. Применяемый к активу метод и сроки начисления амортизации подлежат пересмотру ежегодно.

Компания оценивает окупаемую стоимость основных средств при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибылей и убытков. Окупаемой стоимостью для целей отражения основных средств в учете Компания признает цену реализации (рыночную стоимость) объектов

4.2. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи или фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи - это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение реализации.

4.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

4.4. Финансовые активы

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.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно связанными с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение определенного периода с целью получения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на текущую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой текущей стоимости финансового инструмента. Премии и дисконты по инструментам с плавающей ставкой амортизируются до даты следующего пересмотра процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд к плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссии и сборы, выплаченные или полученные сторонами контракта и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; кредиты и дебиторская задолженность

При первоначальном отражении в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в случаях, установленных учетной политикой.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли (в том числе торговые ценные бумаги), включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. Инвестиции, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени, не включаются в данную категорию. Инвестиции, удерживаемые до погашения, впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе при обесценении инвестиций, а также в процессе амортизации.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за

исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является несущественной

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи или не включенные ни в одну из трех вышеуказанных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в отчете о совокупном доходе в состав прибылей и убытков. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в составе прибыли или убытка.

Переклассификация финансовых активов

Если в отношении непроеизводного финансового актива, классифицированного как предназначенный для торговли, Компания больше не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, он может быть переклассифицирован из категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

- финансовый актив, отвечающий определению кредитов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;
- прочие финансовые активы могут быть переклассифицированы в категории имеющих в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в редких случаях.

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанные с этими активами, истек, или (б) Компания 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.

4.5. Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства как кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков, такие обязательства включают производные инструменты и финансовые обязательства, предназначенные для торговли;
- финансовых обязательств, которые руководство Компании решило учитывать по справедливой стоимости по собственному выбору, если это обеспечит более уместное представление информации (устранит учетное несоответствие);

- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающего участия;

- обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;

- условного возмещения покупателя в рамках объединения бизнеса, в отношении которого применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»; такое условное возмещение должно впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости.

4.6. Активыпредназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы активов классифицируются как предназначенные для продажи в случае, если их балансовая стоимость, скорее всего, будет возмещена не в процессе обычного использования, а посредством продажи. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже в течение одного года с момента классификации, актив или выбывающая группа активов могут быть проданы в их текущем состоянии, и руководство Компании имеет намерение осуществить продажу.

Внеоборотные активы и выбывающие группы активов, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы и обязательства, предназначенные для продажи, представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей. Сравнительные данные, представленные в отчете о финансовом положении за предшествующий период в отношении активов, предназначенных для продажи, не корректируются. Предназначенные для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

4.7. Выручка

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала, поэтому они исключаются из выручки.

4.8. Расходы

В состав административных расходов включаются затраты по заработной плате административного персонала и соответствующее страхование (социальное и пенсионное), расходы на информационно-консультационные услуги, арендные платежи.

4.9. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; сумма дооценки активов и прочие доходы.

Прочие операционные расходы включают расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; отчисления в оценочные резервы, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий и прочие расходы.

4.10 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают проценты по займам, процентные доходы от финансовых активов, прибыль в виде дивидендов, а также прибыль и убытки по курсовым разницам, которые учитываются свернуто.

Все проценты и прочие расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, списываются как часть финансовых расходов, за исключением расходов, связанных с привлечением заемных средств, напрямую относимых на приобретение, строительство и производство соответствующих активов, которые капитализируются в составе фактической стоимости таких активов.

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена.

4.11. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Компания применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения –доходы). Налог отражается в отчетности на основании декларации в суммах начисленных к уплате за текущий налоговый период.

Из сферы применения МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» исключаются налоги, уплачиваемые при применении упрощенной системы налогообложения (УСН с объектом налогообложения «доходы»).

4.12. Резервы

Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств потребуются отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Компания производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи или неспособности поставщика осуществить поставку товаров (работ, услуг), начисление резерва производится по прочим дебиторам при нарушении условий заключенных соглашений

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Компании по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки резерва по сомнительным долгам, отраженного в финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей и поставщиков, прочих дебиторов.

4.13. Отчисления в фонды социального назначения

Компания производит взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы по взносам в указанные фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

4.14. Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

4.15. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода.

4.16. Активы в управлении

Компания выступает в качестве управляющего паевых инвестиционных фондов. Активы фондов не являются собственностью Компании, поэтому они не отражаются в отчете о финансовом положении. Комиссионное вознаграждение за управление фондами отражено в отчете о совокупном доходе отдельно.

5. Существенные учетные суждения и оценки

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- создание резервов по сомнительным долгам;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- оценку справедливой стоимости активов и обязательств.

6. Новые стандарты и интерпретации по МСФО

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). В июле 2014 года Совет по МСФО (IASB) выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Изменения относятся к классификации и оценке финансовых активов. Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности. Применение МСФО (IFRS) 9 может оказать влияние на классификацию и оценку финансовых активов, но не повлияет на классификацию и оценку ее финансовых обязательств. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок на ее финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7

(выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Компанию:

- МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц" (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 - "Учет приобретения долей участия в совместных операциях" (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 27 - "Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности" (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

- 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 1 января 2016 года или после этой даты).

- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- "Инициатива в сфере раскрытия информации" - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- Инвестиционные организации: Применение исключения из требования консолидации" - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

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

- «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

- Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, допускается досрочное применение

7. Пояснения к финансовой отчетности

При подготовке настоящей финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2014 года, т.е. на дату перехода Компании на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по РСБУ, в отчетность по МСФО.

7.1 Сверка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ с соответствующими показателями по МСФО

Сверка капитала и чистой прибыли Компании, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ, с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО представлены ниже.

Сверка капитала Компании на 01 января 2014 года

Показатель	Пояснения	РСБУ	Корректировка	МСФО
Активы				
Основные средства	A	153 115	(146 790)	6 325
Займы выданные долгосрочные	B			
Дебиторская задолженность долгосрочная	C			
Запасы	D	1 523	(1 523)	-
Активы для продажи краткосрочные	E		1 523	1 523
Дебиторская задолженность	F	18 123	(18 123)	
Дебиторская задолженность краткосрочная	G		18 261	18 261
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	H		(8 098)	(8 098)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	I	2 635	(2 635)	
Займы выданные краткосрочные	J		2 635	2 635
Денежные средства и денежные эквиваленты		40	-	40
Прочие активы		10	-	10
Итого активов		175 446	(154 750)	20 696
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал		38 750	-	38 750
Добавочный капитал	K	142 213	(142 213)	
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	L	(6 897)	(12 537)	(19 434)
Итого собственных средств		174 066	(154 750)	19 316
Обязательства				
Кредиты и займы полученные краткосрочные	M	700	-	700
Кредиторская задолженность краткосрочная	N	680	-	680
Итого обязательств		1 380	-	1 380
Итого собственных средств и обязательств		175 446	(154 750)	20 696

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2014 года

Показатель	Пояснения	РСБУ	Корректировка	МСФО
Активы				
Основные средства	A	153 115	(146 790)	6 325
Займы выданные долгосрочные	B			
Дебиторская задолженность долгосрочная	C			
Запасы	D	1 523	(1 523)	-
Активы для продажи краткосрочные	E		1 523	1 523
Дебиторская задолженность	F	17 312	(17 312)	
Дебиторская задолженность краткосрочная	G		17 354	17 354
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	H		(8 002)	(8 002)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	I	2 268	(2 268)	
Займы выданные краткосрочные	J		2 268	2 268
Денежные средства и денежные эквиваленты		773	-	773
Прочие активы			-	
Итого активов		174 991	(154 750)	20 241
Собственный капитал и обязательства				
Собственные средства				
Уставный капитал		38 750		38 750
Добавочный капитал	K	142 213	(142 213)	
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	L	(6 220)	(12 537)	(18 757)
Итого собственных средств		174 743	(154 750)	19 993
Обязательства				
Кредиты и займы полученные краткосрочные	M			
Кредиторская задолженность краткосрочная	N	248	-	248
Итого обязательств		248	-	248
Итого собственных средств и обязательств		174 991	(154 750)	20 241

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2015 года

Показатель	Пояснения	РСБУ	Корректировка	МСФО
Активы				
Основные средства	A	153 610	(144 310)	9 300
Займы выданные долгосрочные	B	4 310		4 310
Дебиторская задолженность долгосрочная	C		246	246
Запасы	D	1 523	(1 523)	-
Активы для продажи краткосрочные	E		2 018	2 018
Дебиторская задолженность	F	7 588	(7 588)	
Дебиторская задолженность краткосрочная	G		15 590	15 590
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	H		(8 002)	(8 002)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	I	195	(195)	
Займы выданные краткосрочные	J		195	195
Денежные средства и денежные эквиваленты		8	-	8
Прочие активы		97	-	97
Итого активов		167 331	(143 569)	23 762
Собственный капитал и обязательства				
Собственные средства				
Уставный капитал		38 750		38 750
Добавочный капитал	K	142 213	(142 213)	
Резервный фонд от переоценки основных средств	S		2 974	2 974
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	L	(13 910)	(4 330)	(18 240)
Итого собственных средств		167 053	(143 569)	23 484

Обязательства				
Кредиты и займы полученные краткосрочные	M			
Кредиторская задолженность краткосрочная	N	278	-	278
Итого собственных средств и обязательств		167 331	(143 569)	23 762

Сверка совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Показатель	Пояснения	РСБУ	Корректировка	МСФО
Выручка	O	4 120	(4120)	0
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	O		4120	4 120
Себестоимость продаж	P	(4 326)	4326	0
Расходы связанные с оказанием услуг и получением комиссионных доходов	P		(584)	(584)
Административные расходы	P		(3742)	(3 742)
Прочие операционные доходы	Q	1 197		1 197
Прочие операционные расходы	Q	(430)		(430)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		561	0	561
Финансовые доходы и расходы				0
Проценты к получению	R	236	0	236
Проценты к выплате				0
Итого финансовые доходы (расходы)		236	0	236
Прибыль (убыток) до налогообложения		797	0	797
Расходы по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения		(120)		(120)
Чистая прибыль		677		677
Прочий совокупный доход				
Итого совокупный доход		677	0	677

Сверка совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Показатель	Пояснения	РСБУ	Корректировка	МСФО
Выручка	O	3 589	(3589)	0
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	O		3 589	3 589
Себестоимость продаж	P	(3 733)	3733	0
Расходы связанные с оказанием услуг и получением комиссионных доходов	P		(507)	(507)
Административные расходы	P		(3226)	(3 226)
Прочие операционные доходы	Q	471		471
Прочие операционные расходы	Q	(8 072)	7 960	(112)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(7 745)	7 960	215
Финансовые доходы и расходы				0
Проценты к получению	R	144	246	390
Проценты к выплате				0
Итого финансовые доходы (расходы)		144	246	390
Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 601)	8 206	605
Расходы по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения		(89)		(89)
Чистая прибыль		(7 690)	8 206	516
Прочий совокупный доход				
Итого совокупный доход		(7 690)	8 206	516

Примечания к сверкам капитала Компании на 31.12.15, 31.12.2014, 31.12.2013г. и сверке совокупного дохода Компании за 2014 и 2015 гг.**А,К,Л) Основные средства**

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» недвижимое имущество (земля) оценено по справедливой стоимости при первоначальном признании. Уценка до справедливой стоимости отражена за счет добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

Объект	первоначальная стоимость на 01.01.2014 по РСБУ	Стоимость по данным оценки на 01.01.2014	Сумма уценки	Уценка за счет добавочного капитала	Уценка за счет нераспределенной прибыли
Земельный участок 1459,6 кв.м. кадастровый номер 38:06:141601:0342, расположенного по адресу: Иркутская область, Иркутский р-он, Еловый п., Майская ул., уч.№11	153115	6 325	146 790	142213	4 577

На дату перехода на МСФО (01.01.2014) произведена переоценка основного средства (земельный участок) до справедливой стоимости. Оценка выполнялась независимой фирмой профессиональных оценщиков (ООО «Десоф-Консалтинг»), обладающих признанной квалификацией и имеющих профессиональный опыт оценки имущества аналогичной категории, расположенной на той же территории. Согласно отчету оценщика № 16-179 от 04.04 2016 справедливая стоимость данного земельного участка на 31.12.2013 составляет 6324993 руб.

Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методик оценки, в соответствии требованиями международных стандартов оценки.

В последующем Компания использует модель учета для данного класса основных средств по переоцененной стоимости.

А, S) По состоянию на 31.12.2015 была проведена переоценка основного средства (Земельный участок 1459,6 кв.м. кадастровый номер 38:06:141601:0342, расположенного по адресу: Иркутская область, Иркутский р-он, Еловый п., Майская ул., уч.№11) на основании отчета оценщика ООО «Десоф-Консалтинг». Согласно отчета оценщика № 16-179 от 04.04 2016 справедливая стоимость данного земельного участка на 31.12.2015 составляет 9299707 руб. Сумма дооценки составила 2974714 руб. (9299707 -6324993), которая отнесена в совокупный капитал на резерв переоценки.

А,Е) Объект незавершенного строительства «Каркасный жилой дом по адресу 5,5 км юго-восточнее п.Марково СНТ "Экспресс" уч.5» стоимостью 495 тыс. руб. реклассифицирован из статьи Основные средства в статью Активы, предназначенные для продажи, т.к. у Компании имеются намерения в реализации данного актива в любой момент при нахождении покупателя.

Д, Е) Запасы

Активы (Квартира общ.пл.51,4 кв.м, этаж 5, Иркутск, ул.Карла- Либкнехта, 65-17), отраженные в отчетности по РСБУ по статье Запасы, реклассифицированы в статью Активы, предназначенные на продажу. Компанией заключен предварительный договор купли-продажи данного объекта. В отчетности данный актив отражен по стоимости меньше, чем сумма сделки по договору купли продажи.

Г, G, H) Дебиторская задолженность

У Компании на 01.01.2014 имеется просроченная дебиторская задолженность по ООО «Молдросса», по которой на отчетные даты на 01.01.2014 и на 31.12.2014 не создавался резерв по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности начислен в РСБУ на 31.12.2015 в сумме 7 960 тыс. руб.

В отчетности по МСФО активы скорректированы на сумму резерва по сомнительной задолженности по ООО «Молдросса» на 01.04.2014 и на 31.12.2014 в сумме 7 960 тыс. руб.

Г, H) Резерв по сомнительной задолженности реклассифицирован в отдельную статью из статьи «Дебиторская задолженность».

С) Начислены проценты по договору займа ООО "Центум" в сумме 246 тыс. руб. , срок погашения 21.04.2017 Доходы по процентам отражены в отчете о совокупном доходе по статье Проценты к получению.

К, Л) Добавочный капитал и нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

По данным статьям сделаны корректировки в связи доведением стоимости объекта основного средства (земельный участок) до справедливой стоимости, которая является первоначальной стоимостью данного актива в отчетности по МСФО на 01.01.2014 в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Статья Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток скорректирована на 01.01.2014 и на 31.12.2014 на сумму начисленного резерва по сомнительной задолженности, а на 31.12.2015 на сумму начисленных процентов по договору займа.

Е) В отчете о совокупном доходе за год закончившийся 31 декабря 2015 восстановлен в начисленный резерв по сомнительной задолженности в сумме 79607 руб., так как данная корректировка выполнена на предшествующие отчетные даты.

М, N) Выручка и себестоимость

В отчетности по МСФО выручка отражена по статье Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы, а себестоимость продаж по статье Расходы связанные с оказанием услуг и получением комиссионных доходов.

Р) Административные расходы отражены в отчетности от совокупном доходе отдельной строкой и выделены из статьи себестоимости продаж.

7.2. Основные средства

Движение по основным средствам на 31.12.2015, 31.12.14 и 01.01.2014г. представлено в таблице ниже.

	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость (или стоимость после переоценки)	6 325	6 325
Остаток на 1 января 2014 г.	6 325	6 325
Приобретение		
Выбытие		
Переоценка		
Остаток на 31 декабря 2014 г.	6 325	6 325
Накопленная амортизация	-	-
Остаток на 1 января 2014 г.	-	-
Амортизационные начисления		-
Выбытие		
Переоценка		
Остаток на 31 декабря 2014 г.	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	6 325	6 325
	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость (или стоимость после переоценки)	6325	6325
Остаток на 1 января 2015 г.	6 325	6 325
Приобретение		
Выбытие		
Переоценка	2974	2974
Остаток на 31 декабря 2015 г.	9300	9300
Накопленная амортизация	-	-
Остаток на 1 января 2015 г.	-	-
Амортизационные начисления	-	-
Выбытие		
Переоценка		

Остаток на 31 декабря 2015 г.	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	9300	9300

На отчетные даты в составе основных средств числится земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под строительство индивидуального двухэтажного кирпичного жилого дома, общая площадь 1456,9 кв. м., адрес объекта: Иркутская область, Иркутский р-н, Еловый п., Майская ул., уч.11. Свидетельство о праве собственности 38АД 314812 от 30.09.2010г.

Первоначальная стоимость объекта основного средства на дату первого применения МСФО (01.01.2014г.) определена с привлечением независимого оценщика. На 31.12.2015 произведена переоценка основного средства на основании отчета оценщика (раздел 7.1. отчета).

7.3. Активы на продажу

	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 01.01.2014
Квартира по адресу г.Иркутск, ул.К.Либкнехта,65-17	1 523	1 523	1 523
Каркасный жилой дом по адресу 5,5 км юго-восточнее п. Марково СНТ "Экспресс" уч.5	495		
Итого запасов	2 018	1 523	1 523

На 31.12.15 показатель «Активы для продажи краткосрочные» представлен квартирой стоимостью 1 523 тыс. руб. и расходами по незавершенному строительству в сумме 495 тыс. руб.

Квартира приобретена в собственность Компаний для дальнейшей перепродажи.

Компанией заключен договор—купли продажи по условиям которого право собственности на данный объект переходит к покупателю в момент погашения всей задолженности.

У Компании имеется намерение реализовать объект незавершенного строительства «Каркасный жилой дом расположенный по адресу 5,5 км юго-восточнее п. Марково СНТ "Экспресс" уч.5».

7.4. Дебиторская задолженность.

На 31.12.2015, 31.12.14 и 01.01.2014г. дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2015		на 31.12.2014		на 01.01.2014	
		сумма задолженности	сумма резерва по сомнительным долгам	сумма задолженности	сумма резерва по сомнительным долгам	сумма задолженности	сумма резерва по сомнительным долгам
1	Дебиторская задолженность по основной деятельности	300	-	2 494	-	2 543	-
	в том числе						
	Тириков О.В. по договору купли-продажи ценных бумаг	-	-	2 194	-	2 243	-
	Титов С.А. по договору купли-продажи ценных бумаг	300	-	300	-	300	-
2	Задолженность по займам и процентам по ним	255	(43)	742	(43)	489	(138)
	в том числе						
	Пугачев М.В. по договору займа от 16.03.2010 г.	43	43	43	43	43	43
	Баландин Р.Н. по договору займа от 08.12.2009 г.	-	-	-	-	96	96
	Лукиянов Е.А. основной долг и % по договору займа №68/ФЛ/БК от 07.02.2013 г.	-	-	210	-	60	-

	ООО "Нова-БСТ" % по дог. займа 38/ЮЛ/БК от 23.07.2012 г.	-	-	-	-	46	-
	Тириков Олег Викторович по договору займа от 11.01.2012 г.	-	-	330	-	6	-
	Тириков Олег Викторович по договору займа от 27.12.2011 г.	-	-	-	-	234	-
	Тириков Сергей Викторович по договору займа №63/ФЛ/БК	50	-	33	-	-	-
	ООО "СибИнженерМонтаж" Иркутское ГОСБ №8586/0183 г.Иркутск основной долг и % по договору № 106/ЮЛ/БК	157	-	127	-	-	-
	Прочее	5	-	-	-	6	-
2	Дебиторская задолженность по управлению ПИФ	549	-	137	-	485	-
	в том числе	-	-	-	-	-	-
	Д.У.Байкал Стар ЗПИФН	543	-	121	-	442	-
	Д.У.Байкальский депозит ОПИФ	6	-	16	-	15	-
	Д.У.ИПИФ смешанных инвестиций "Байкал.ру"	-	-	-	-	29	-
3	Авансы выданные поставщикам	1 246	-	136	-	3	-
	в том числе						
	ООО "Чистый город" под строительство каркасного жилого дома по адресу 5,5 км юго-восточнее п.Марково СНТ "Экспресс" уч.5	1 000	-	-	-	-	-
	ООО "Центр" под консультационные услуги	55	-	67	-	-	-
	ОАО "СибВАМИ" под аренду помещения	30	-	57	-	-	-
	ООО "Братья Пилоты" под полиграфические услуги	84	-	-	-	-	-
	ООО "ВостСиб-консалт" под консультационные услуги	50	-	-	-	-	-
	ООО "ВостСибАудит" под аудиторские услуги	20	-	-	-	-	-
	Прочие	7	-	12	-	3	-
4	Дебиторская задолженность по взносам и налогам	21	-	28	-	-	-
	в том числе	-	-	-	-	-	-
	НДС	1	-	1	-	-	-
	Земельный налог	8	-	11	-	-	-
	Страховые взносы	13	-	17	-	-	-
5	Задолженность подотчетных лиц	-	-	685	-	1 629	-
6	Прочая дебиторская задолженность	13 219	(7 960)	13 132	(7 960)	13 112	(7 960)
	в том числе						
	УФК по Иркутской области (ОФК 05, Арбитражный суд по Иркутской области г. Иркутск л/с 05341А90380)	20	-	20	-	-	-
	Анпилогов М.А. пени по договору	87	-	-	-	-	-
	МолдРосс Договоры участия в долевом строительстве	13 112	(7 960)	13 112	(7 960)	13 112	(7 960)
	в том числе	-	-	-	-	-	-
	2-х комнатная квартира 86,3 кв.м. строительный номер 41	2 823	(1 713)	2 823	(1 713)	2 823	(1 713)
	2-х комнатная квартира 67,1 кв.м. строительный номер 16	2 195	(1 332)	2 195	(1 332)	2 195	(1 332)
	2-х комнатная квартира 67,1 кв.м. строительный номер 21	2 195	(1 332)	2 195	(1 332)	2 195	(1 332)
	2-х комнатная квартира 90,2 кв.м. строительный номер 71	2 950	(1 791)	2 950	(1 791)	2 950	(1 791)
	2-х комнатная квартира 90,2 кв.м. строительный номер 75	2 950	(1 791)	2 950	(1 791)	2 950	(1 791)
Итого		15 590	(8 002)	17 354	(8 002)	18 261	(8 098)

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности на 31.12.15г. занимает задолженность «МолдРосс» по договорам участия в долевом строительстве. Решением от 01.03.2012 по Делу № А19-23664/09-49-73 Арбитражный суд определил: Включить в реестр требований о передаче жилых помещений ООО «МолдРосс» требование ОАО УК Байкальский капитал о передаче жилых помещений.

На 31.12.2015 правообладателем строительной площадки на земельном участке, расположенном по адресу: г. Иркутск, Октябрьский район, на углу ул. Байкальская и Дыбовского, кадастровый номер 38:36:000024:0157, является ООО «МолдРосс». ООО МолдРосс находится в процедуре банкротства. Строительство и ввод в эксплуатацию многоквартирных домов осуществляется в рамках Договора строительного подряда от 11 марта 2012 г. между ООО СГК «Байкал Сибстрой» и ООО «МолдРосс». На собрании кредиторов ООО «МолдРосс» поступило предложение приобрести у ОАО «УК «Байкальский капитал» ДДУ по цене 15 тыс. рублей за 1 кв. м., что составляет – 5 152,5 тыс. руб. Оставшаяся дебиторская задолженность в сумме - 7 959,5 тыс.руб., признана сомнительной. На эту сумму создан резерв по сомнительным долгам.

7.5. Займы выданные

Займы выданные классифицированы в отчете о финансовом положении по срокам погашения, в составе долгосрочных активов отражены займы выданные со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

		на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
ООО "Центум"	договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.2015	4 310	-	-
Итого займов выданных долгосрочных		4 310	-	-

По состоянию на 31.12.2015 г. числится долгосрочный процентный заем, выданный 21.04.2015 на срок 730 дней (срок погашения до 21.04.2017) под 8,25% годовых в сумме 4 310 тыс. руб. Срок погашения процентов совпадает со сроком погашения основной суммы долга.

Заемщик	Договор	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 01.01.2014	Срок погашения по договору
Ибрагимов Джамшед Ильхомджонович	Договор займа №138-ФЛ/БК от 05.03.2015 г.	15			31.05.2015
Лукьянов Евгений Александрович	Договор займа			150	07.02.2013
Нова-БСТ ООО	дог займа 38/ЮЛ/БК от 23.07.2012			200	25.03.2012
Сырепов Р.А.	Договор займа № 59/ФЛ/БК от 21.12.2012		68	91	21.12.2013
Тириков Олег Викторович	договор займа от 11.01.2012		1 200	1 194	31.12.2015
Тириков Сергей Викторович	Договор займа № 63/ФЛ/БК от 18.01.2013	180	1 000	1 000	31.12.2013
Итого займов выданных краткосрочных		195	2 268	2 635	

Все займы являются процентными (ставка 8, 25 % годовых).

7.6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 01.01.2014, 31.12.2014 и 31.12.2015 денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Наличные средства	2	49	37

Остатки по счетам в Банках	6	724	3
- в Ханты-Мансийском банке ОТКРЫТИЕ	4	724	3
- в банке ВТБ, г. Красноярск	2		
Итого денежных средств и их эквивалентов	8	773	40

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании.

7.7. Займы полученные

На 01.10.2014 имелась кредиторская задолженность по беспроцентному займу перед ООО «Сибирская пушная компания» (договор займа № 99/ЮЛ от 25.11.2013) в сумме 700 тыс. руб., данная задолженность погашена в 2014 году.

7.8. Кредиторская задолженность

На 31.12.2015, 31.12.14 и 01.01.2014г кредиторская задолженность представлена следующим образом:

		на 31.12.15	на 31.12.14	на 01.01.14
1	Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2	4	39
	в том числе	-	-	-
	Компания ООО "ВалеС"	-	-	25
	Прочее	2	4	14
2	Кредиторская задолженность по взносам и налогам	49	65	138
	в том числе	-	-	-
	НДФЛ	-	7	16
	НДС	-	-	21
	Налог на имущество	-	0	0
	Единый налог при применении УСН	49	58	92
	Страховые взносы	-	-	9
3	Полученные авансы от покупателей	213	113	450
	в том числе	-	-	-
	Анпилогов М.А. по договору купли – продажи квартиры 58/ФЛ/БК от 22.12.12	113	113	450
	ООО "Нефтяная компания "Нонна" по договору №174/юл/бк об оказании услуг по регистрации паевого инвестиционного фонда	100	-	-
5	Кредиторская задолженность по оплате труда	14	16	25
6	Прочая кредиторская задолженность	-	50	28
	в том числе	-	-	-
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	50	26
	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	2
	Задолженность подотчетных лиц	-	-	0
	Итого кредиторская задолженность	278	248	688

По состоянию на 31.12.15 кредиторская задолженность составляет 278 тыс. руб., наибольший удельный вес в которой занимают авансы полученные от покупателей: Анпилогов М.А. по договору купли – продажи квартиры 58/ФЛ/БК от 22.12.12 в сумме 113 тыс. руб., ООО "Нефтяная компания "Нонна" по договору №174/юл/бк об оказании услуг по регистрации паевого инвестиционного фонда в сумме 100 тыс. руб.

7.9. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.15, 31.12.14, 01.01.2014 информация об уставном капитале представлена следующим образом:

	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 01.01.2014
Обыкновенные акции	31 000	31 000	31 000
Привилегированные акции	7 750	7 750	7 750
Уставный капитал	38 750	38 750	38 750

Уставный капитал Компании составляет 38750 тыс. руб. и разделен на 3100 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая, 775 привилегированных именных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая.

Акционеры – владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов в размере не ниже 0.1%(10 руб.) от номинальной стоимости привилегированных акций.

Регистратор -ЗАО «Профессиональный регистрационный центр».

7.10.Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

В состав нераспределенной прибыли входит накопленная прибыль прошлых лет и прибыль отчетного года. Дивиденды по результатам деятельности Компании за 2014 и за 2013 год не распределялись и не выплачивались (протокол годового общего собрания акционеров от 14.04.2015, протокол годового общего собрания акционеров от 23.06.2014)

7.11.Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка	Покупатель	Выручка за 2015 год	Выручка за 2014 год
Вознаграждение Управляющей компании	ОАО УК Байкальский капитал Д.У.ЗПИФ недви- сти Байкал Стар Правила фонда	2 202	1 433
Вознаграждение Управляющей компании	ОАО УК Байкальский капитал Д.У.ОПИФ денежного рынка "Байкальский депозит"	1 387	2 632
Вознаграждение Управляющей компании	ОАО УК Байкальский капитал Д.У.ИПИФ смешанных инвестиций "Байкэпитал.ру"		55
	Итого	3 589	4 120

7.12. Расходы связанные с оказанием услуг и получением комиссионных доходов

В состав расходов включены расходы по уплате вознаграждения ООО «Центум» по поиску и привлечению потенциальных инвесторов в Открытый паевой инвестиционный фонд денежного рынка «Байкальский депозит», а также расходы спецдепозитария.

За 2014 год расходы составили 584 тыс. руб., за 2015 год – 507 тыс. руб.

7.13. Административные расходы

	за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Аренда помещений	354	334
Аренда транспортного средства	408	408
Консультационные расходы, расходы	384	1 000
Материальные расходы	98	98
Оплата труда	590	498
прочие	452	522
Страховые взносы	165	150
Юридические услуги	775	732
Итого	3 226	3 742

7.14. Прочие операционные доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Списание кредиторской задолженности	12	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	456	1 080
Восстановление резервов по сомнительным долгам		95
<i>Прочие доходы</i>	3	22
Итого прочие операционные доходы	471	1 197

	за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Налоги и сборы	(8)	(83)
Расходы на услуги банков	(98)	(347)
Прочие расходы	(6)	
Итого прочие операционные расходы	(112)	(430)

7.15. Финансовые доходы и расходы

В составе процентов к получению отражены начисленные проценты по выданным займам. Средняя ставка по процентам составляет 8, 25% годовых.

За 2014 начислено процентов в размере 236 тыс. руб., а за 2015 год в размере 390 тыс. руб.

7.16. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Сумма налога по данным декларации в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект-доходы) составила за 2014 год – 120 тыс. руб., за 2015 год - 89 тыс. руб., что соответствует данным отраженным в отчете о совокупном доходе.

8. Риски

Деятельность Компании подвержена различным рискам.

Рыночный риск

Под рыночным риском понимается риск влияния изменений рыночных факторов на финансовые результаты Компании и стоимость принадлежащих ей финансовых активов. Целью управления рыночным риском является удержание влияния изменений рыночных факторов на Компанию в приемлемых пределах. Рыночные риски включают: ценовые риски, связанные со снижением рыночной стоимости объектов недвижимости, процентные риски, связанные с изменением процентных ставок по депозитам.

На регулярной основе проводится мониторинг справедливой стоимости недвижимости для оценки риска их обесценения и потенциала роста. Региональный рынок недвижимости имеет повышенные риски, связанные как с динамикой ввода в эксплуатацию новых квадратных метров и динамикой спроса на недвижимость.

Кредитный риск

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Компании вследствие неисполнения контрагентами обязательств по договору, либо финансовому инструменту. Максимальная величина этого риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам, дебиторской задолженности, в том числе по выданным займам, финансовым вложениям в виде депозитов .

Общая сумма дебиторской задолженности и займов выданных на 31.12.2015 составила - 12 093 тыс. руб. (57,4 % от активов) , на 31.12.2014. – 11 620 тыс. руб. (56,6 %) , на 01.01.2014 - 12 798 тыс. руб. (61%).

Компания на текущий момент не имеет обязательств по полученным кредитам и займам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Компания управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2015 составила 278 тыс. руб. (или 1,3 % от активов), на 31.12.2014 – 248 тыс. руб. (или 1,2 % от активов), на 01.01.2014 - 679 тыс. руб. (или 3,2 % от активов).

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Фонда;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Фонда;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Фонда.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Управление рисками капитала

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

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

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

Риск снижения собственных средств

В соответствии с законом 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» размер собственных средств управляющей компании должен соответствовать требованиям нормативных актов Банка России. С 01.01.2014 Банком России установлены новые нормативы достаточности собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг и управляющих компаний ИФ, ПИФ и НПФ с учетом рисков и типов совершаемых ими операций. Так согласно Указания Банка России Указание Банка России от 21.07.2014 N 3329-У "О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов" размер собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению ИФ, ПИФ и НПФ, должен составлять не менее 80 млн. руб. По состоянию на 31.12.2015 Компания соответствует этим требованиям.

На текущий момент Центробанк пересматривает требования к расчету собственных средств управляющих компаний, так подготовлен проект указания «О требованиях к расчету собственных средств управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов». Новый документ устанавливает минимальный размер собственных средств и устанавливает иной порядок расчета размера собственных средств для управляющих компаний. В результате Компании потребуется проведения перегруппировки активов, а также возможно привлечение дополнительных средств в Компанию. Компания ведет работу по недопущению риска снижения собственных средств.

9. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех

возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31.12.2015, а также в течение 2015 года связанными с Компанией сторонами являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Характер взаимоотношений со связанной стороной
1	2	4	5	6	7
1	Тириков Марк Олегович	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	30.04.2015 г.	27,54	Оказание значительного влияния
2	Малых Сергей Юрьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	06.05.2015 г.	25,03	Оказание значительного влияния
3	Иткина Эльвира Эдуардовна	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	10.09.2013 г.	23,9	Оказание значительного влияния
4	Тириков Олег Викторович	Лицо способное оказывать влияние на деятельность акционерного общества; Президент акционерного общества	10.09.2013 г.	0,83	Контроль
5	ООО «Центум»	Малых С.Ю. – владелец (100%) и директор ООО «Центум»			Оказание услуг по поиску и привлечению потенциальных инвесторов в ОПИФ «Байкальский капитал» согласно договору №126/1-ЮЛ/БК по оказанию услуг от 01.10.14 г., предоставление займа

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции с указанными связанными сторонами на условиях, существенно не отличающихся от рыночных.

Операции с аффилированными лицами в 2015 году представлены в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Вид операции	Основание операции	Объем операции, тыс. руб.	Стоимостные показатели операции на конец периода, тыс. руб.	
					Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	2	3	4	5	6	7
1	Малых Сергей Юрьевич	Предоставление в аренду транспортного средства	Договор аренды № №126-ФЛБКот 01.08.2014 г.	408 (34 ежемесячно)		отсутствует
	Малых Сергей Юрьевич	Начисление заработной платы		108		отсутствует
2	Тириков Олег Викторович	Перечисление денежных средств по договору займа	Договор № 15/ФЛ/БК от 31.12.2013 г.	1 200	отсутствует	
	Тириков Олег Викторович	Начисление процентов по займу	Договор № 15/ФЛ/БК от 31.12.2013 г.	31	отсутствует	
	Тириков Олег Викторович	Погашение процентов по займу	Договор № 15/ФЛ/БК от 31.12.2013 г.	361	отсутствует	

	Тириков Олег Викторович	Перечисление денежных средств по договору купли-продажи ценных бумаг	Договор № 7 от 24.10.10 г.	2 198	отсутствует	
	Тириков Олег Викторович	Начисление заработной платы		108		4
3	ООО «Центум»	Агентское вознаграждение за услуги по поиску и привлечению потенциальных инвесторов в ОПИФ «Байкальский капитал»	Договор №126/1-ЮЛ/БК по оказанию услуг от 01.10.14 г.	382		отсутствует
	ООО «Центум»	Выдача долгосрочного займа	Договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.15 г.	4 310	4 310	
	ООО «Центум»	Начисление процентов по долгосрочному займу	Договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.15 г.	246	246	

По состоянию на 31.12.2014, а также в течение 2014 года связанными с Компанией сторонами являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Характер взаимоотношений со связанной стороной
1	Ван Анна Ивановна	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	03.04.2012 г.	27,54	Контроль
2	Малых Сергей Юрьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	01.10.2014 г.	16,77	Оказание значительного влияния
3	Иткина Эльвира Эдуардовна	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	10.09.2013 г.	23,9	Оказание значительного влияния
4	Тириков Олег Викторович	Лицо способное оказывать влияние на деятельность акционерного общества; Президент акционерного общества	10.09.2013 г.	0,83	0,83
5	ООО «Центум»	Малых С.Ю. – владелец (100%) и директор ООО «Центум»			Оказание услуг по поиску и привлечению потенциальных инвесторов в ОПИФ «Байкальский капитал» согласно договору №126/1-ЮЛ/БК по оказанию услуг от 01.10.14 г

Операции со связанными сторонами в 2014 году представлены в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Вид операции	Основание операции	Объем операции, тыс. руб.	Стоимостные показатели операции на конец периода, тыс. руб.	
					Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность

1	Малых Сергей Юрьевич	Предоставление в аренду транспортного средства	Договор аренды № №126-ФЛБКот 01.08.2014 г.	408 (34 ежемесячно)		отсутствует
	Малых Сергей Юрьевич	Начисление заработной платы		101		отсутствует
2	Тириков Олег Викторович	Предоставление займа	Договор № 15/ФЛ/БК от 31.12.2013 г.		1 200	
	Тириков Олег Викторович	Начисление процентов по займу	Договор № 15/ФЛ/БК от 31.12.2013 г.	96	330	
	Тириков Олег Викторович	Перечисление денежных средств по договору купли-продажи ценных бумаг	Договор № 7 от 24.10.10 г.	48	2 194	
	Тириков Олег Викторович	Начисление заработной платы		101		отсутствует
3	ООО «Центум»	Агентское вознаграждение за услуги по поиску и привлечению потенциальных инвесторов в ОПИФ «Байкальский капитал»	Договор №126/1-ЮЛ/БК по оказанию услуг от 01.10.14 г.	427		50

10. Условные обязательства

Судебные разбирательства

За период с 01.01.2014 по 31.12.2015 у Компании имелись судебные разбирательства, по которым она выступала в качестве истца. На текущий момент все судебные дела закрыты. Взыскиваемая задолженность погашена.

За период с 01.01.2014 по 31.12.2015 у Компании не имелись судебные разбирательства, по которым она выступала в качестве ответчика.

На момент подписания данной финансовой отчетности руководство Компании не располагает информацией о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговые обязательства

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения НДС (объект – доходы), страховые взносы во внебюджетные фонды и земельный налог.

Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация. Банк России вправе проверять Компанию на соответствие законодательству по другим вопросам. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени.

Руководство Компании, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что налоговые риски при применении упрощенной системы налогообложения (объект-доходы) являются минимальными. Тем не менее, риски сохраняются. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

11. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые способны оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор



Малых С.Ю.

26 апреля 2016 года