

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «БАЙКАЛЬСКИЙ КАПИТАЛ»

ГODOВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора	3
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА КОМПАНИИ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	5
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	10
1. Общая информация	10
2. Операционная среда	11
3. Основы представления информации	11
4. Основные принципы учетной политики.....	12
5. Новые стандарты и интерпретации по МСФО	17
6. Пояснения к финансовой отчетности	19
7. Риски.....	26
8. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	27
9. Условные обязательства	31
10. События после отчетной даты.....	31
11. Прекращение деятельности	31

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

**Акционерам
Акционерного общества
«Управляющая компания «Байкальский капитал»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «Байкальский капитал» (ОГРН 1073808011111, 664007, г. Иркутск, улица Декабрьских Событий, дом 105В, кв.2) и его дочерней организации (далее-Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также её консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2016 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 в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, 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 аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

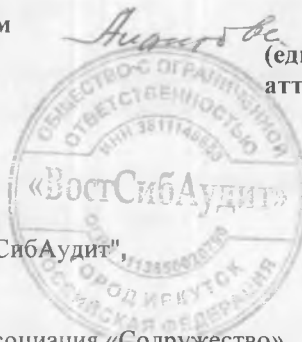
е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Ю.В. Алферова
(единый квалификационный
аттестат аудитора № 02-000351)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью "ВостСибАудит",
ОГРН 1113850020790,
664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606072984

"02" мая 2017 года

Всего сброшюровано 31 лист

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА КОМПАНИИ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016
ГОДА

Руководство Компании отвечает за подготовку годовой консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания «Байкальский капитал» и его дочернего Общества (далее - Группа) по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2016 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность:

- за выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- предоставление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством 26 апреля 2017 года.

От имени руководства Компании:
Генеральный директор
АО «УК «Байкальский капитал»



О.В. Тириков

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечание	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года	на 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7.2.	880	9 300	6 325
Займы выданные долгосрочные	7.5.		4 310	
Дебиторская задолженность долгосрочная	7.4.		246	
Итого долгосрочные активы		880	13 856	6 325
Краткосрочные активы				
Запасы		54		
Займы выданные краткосрочные	7.5.	4 490	195	2 268
Дебиторская задолженность краткосрочная	7.4.	14 962	15 590	17 354
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	7.4.	-13 269	-8 002	-8 002
Денежные средства и эквиваленты	7.6.	1 229	8	773
Прочие краткосрочные активы			97	
Активы для продажи краткосрочные	7.3.	1 919	2 018	1 523
Итого краткосрочные активы		9 385	9 906	13 916
Итого активы		10 265	23 762	20 241
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	7.9.	38 750	38 750	38 750
Эмиссионный доход				
Резервный фонд от переоценки основных средств			2974	
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	7.10.	-28 778	-18 240	-18 757
Итого собственный капитал		9 972	23 484	19 993
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы полученные краткосрочные	7.7.			
Кредиторская задолженность краткосрочная	7.8.	293	278	248
Оценочные обязательства				
Итого краткосрочные обязательства		293	278	248
Итого капитал и обязательство		10 265	23 762	20 241

Утверждено и подписано
26 апреля 2017 года
Генеральный директор



Тириков О.В.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечание	За год закончившийся 31 декабря 2016	За год закончившийся 31 декабря 2015
Операционные доходы и расходы			
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7.11.	4 095	3 589
Выручка от реализации ценных бумаг		8 040	
Расходы связанные с оказанием услуг и получением комиссионных доходов		-288	-507
Расходы от реализации ценных бумаг		-8 035	
Административные расходы		-3 849	-3 226
Прочие операционные доходы		1 822	471
Прочие операционные расходы		-12 562	-113
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		-10 777	214
Финансовые доходы и расходы			
Проценты к получению		511	390
Проценты к выплате		-221	
Итого финансовые доходы (расходы)		-10 266	604
Прибыль (убыток) до налогообложения		-10 266	604
Расходы на налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения		-272	-89
Чистая прибыль		-10 538	515
Прочий совокупный доход		-2974	2974
Итого совокупный доход		-13 512	3 489

Утверждено и подписано
26 апреля 2017 года
Генеральный директор



Тириков О.В.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставны й капитал	Резервный фонд переоценк и основных средств	Нераспределенн ая прибыль/накоп ленный убыток	Итого капитал
Остаток на 01 января 2015 г.	38 750		-18 757	19 993
Влияние изменений в учетной политике и исправлениях 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 2015г.	38 750		-18 757	19 993
Общий совокупный доход	-	2974	516	3490
<i>в том числе</i>				0
Прибыль (убыток)			516	516
Прочие компоненты совокупного дохода	-	2974	-	2974
Остаток на 31 декабря 2015 г.	38 750	2974	-18 241	23 483
Общий совокупный доход		-2974	-10 538	-13 512
<i>в том числе</i>				
Прибыль (убыток)			-10 538	-10 538
Прочие компоненты совокупного дохода		-2 974	-	-2974
Остаток на 31 декабря 2016 г.	38 750	0	-28 779	9 971

Утверждено и подписано
26 апреля 2017 года
Генеральный директор



Тириков О.В.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

Денежные потоки от операционной деятельности	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные	5 549	3 278
Денежные поступления от реализации ценных бумаг	8 040	
Прочие поступления	476	3 243
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	-	2 707
Выплаты связанные с реализацией ценных бумаг	-	8 036
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	-	790
Выплаты внебюджетным фондам	-	196
Расходы по налогу в связи с применением УСН	-	76
Выплаты прочие	-	615
Выплаты в связи с погашением процентов по кредитам и займам	-	192
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	1 453	2 323
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	10	2 175
Поступления в виде дивидендов, процентов по займам выданным, процентов по долговому ценным бумагам	139	597
Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей в них)		
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	401
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	- 252	-3 088
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от полученных кредитов и займов	18 239	
Выплаты в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	18 219
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	20	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 221	-765
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	8	773
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	1 229	8

*Утверждено и подписано
26 апреля 2017 года
Генеральный директор*



Тириков ОВ

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

1. Общая информация

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность АО «Управляющая компания «Байкальский капитал» (далее - Компания) и его дочернего общества (далее совместно - Группа).

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.)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года среднесписочная численность персонала Компании составляла 7 человек. Среднесписочная численность работников за 2015 год – 5 человек.

По состоянию на 31 декабря 2016 года среднесписочная численность персонала Компании составляла 7 человек. Среднесписочная численность работников за 2016 год – 7 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Малых Сергей Юрьевич – генеральный директор до 03.04.2017

Тириков Олег Викторович – генеральный директор с 03.04.2017

Функции Совета директоров, т.е. руководство деятельностью Общества, осуществляет Общее собрание акционеров, в соответствии с п. 1 ст.64 ФО «Об акционерных обществах».

Органы контроля Общества: ревизор – Иткина Эльвира Эдуардовна

Аудитор - ООО «ВостСибАудит» (протокол годового общего собрания акционеров АО «УК «Байкальский капитал» от 16.06.2016г.)

По состоянию на 31 декабря 2016 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.

Основные виды деятельности предусмотренные Уставом:

-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.

Компания имеет лицензии по следующим видам деятельности:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Номер лицензии 21-000-1-00555 выдана от 06.05.2008 Федеральной Службой по Финансовым рынкам.

Компания вправе совмещать основной вид деятельности с иной деятельностью, предусмотренной законодательством РФ.

В 2016 году Компания осуществляла следующие виды деятельности:

- Деятельность по управлению паевыми фондами (ОПИФ денежного рынка «Байкальский депозит», ЗПИФ недвижимости "Байкал Стар", ЗПИФ недвижимости "Доступное жилье – Иркутская область")

- Покупка и продажа ценных бумаг за счет собственных средств;
- Финансовая деятельность – предоставление займов.

В 2016 году АО «УК «Байкальский капитал» создало дочернюю компанию ООО «РКЦ «Байкальский капитал».

Свидетельство о государственной регистрации серии 38 № 003754834, запись о создании юридического лица внесена 12 мая 2016 года, за основным государственным регистрационным номером 1163850070174, выдано Межрайонной инспекцией ФНС №17 по Иркутской области 13 мая 2016 года.

Свидетельство серии 38 № 003754835 о постановке на налоговый учет в Инспекции ФНС по Октябрьскому округу г. Иркутска 12 мая 2016 года. ИНН/КПП 3811434974 /381101001.

Виды деятельности по уставу: капиталовложения в ценные бумаги.

Компания не имеет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.

2. Операционная среда

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За 2016 год ВВП Российской Федерации сократился на 0,2%. По сравнению с 2015 годом темпы снижения ВВП существенно сократились, тем не менее, динамика осталась отрицательной. Углубление рецессии во многом было обусловлено такими факторами, как сокращение инвестиций и снижение потребления населения.

Снижение инфляционных ожиданий, а также отсутствие монетарных факторов ускорения инфляции позволило Банку России последовательно снизить ключевую ставку на 1,5 процентных пункта до 10% в 2016 году. В результате, ключевая ставка остается на уровне существенно выше инфляции, не смотря на снижение ставки, характеризует кредитно-денежную политику ЦБ РФ как жесткую.

ЦБ РФ продолжило политику ужесточения регулирования финансового сектора, что привело к существенному оттоку участников с финансового рынка.

3. Основы представления информации

3.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО)¹.

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2014 г., Компания подготавливала финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (национальные ОПБУ).

Компания перешла на подготовку отчетности по МСФО в 2014 году. Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 год, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Датой первого применения является 1 января 2014 года.

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2016 г., является второй финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

Требование по составлению, представлению и публикации годовой финансовой отчетности управляющими компаниями фондов (инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов) установлено, начиная с отчетности за 2015 год, Федеральным законом от 5 мая 2014 года № 111-ФЗ, вступившим в силу 5 мая 2014 года, которым внесены изменения в Федеральный закон № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

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).

Прилагаемая годовая консолидированная 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.

3.2. 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 Группы 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 (по переоцененной стоимости).

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

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

Настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Группы тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Группы 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 Группе. Руководство Группы 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, принципы учетной политики Группы, 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 Объединение бизнеса

Учёт объединения бизнеса осуществляется по методу покупки. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оценённого по справедливой стоимости на дату приобретения, и не контрольных долей участия в приобретаемой компании.

При приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретённых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвилла.

Гудвилл оценивается на возможное обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна возрасти вследствие синергетического эффекта.

Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания - это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние - это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции Группы в её ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости и далее увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Доля Группы

в прибыли или убытке ассоциированной компании учитывается непосредственно в отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. В случае наличия свидетельств обесценения Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибылей или убытков.

4.2. 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 Группой 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 с 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 производить 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.

Группа 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 признается цена реализации (рыночная стоимость) объектов.

4.3. 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.

4.4. 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.

4.5. 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 Группа 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 Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. Инвестиции, которые Группа 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 незначительной

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные 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 производного финансового актива, классифицированного как предназначенный для торговли, Группа 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 имеющихся 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

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

4.6. Финансовые обязательства

Группа 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 Группы 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.

4.7. Активы, предназначенные 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 Группы 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.

4.8. 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.

4.9. 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.

4.10. 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 депонентской 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.

4.11. 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 Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена.

4.12. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Группа 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»).

4.13. Резервы

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

Группа 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 Группы 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.

4.14. Отчисления в фонды социального назначения

Группа 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.

4.15. 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.

4.16. Оценочные обязательства

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

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

4.17. Активы в управлении

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

5. Новые стандарты и интерпретации по МСФО

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным 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).

«Переводы инвестиционной недвижимости» - Поправки к МСФО (IAS) 40 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

«Отчет о движении денежных средств» - Поправки МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

При подготовке настоящей годовой финансовой отчетности Группа применила все новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета МСБУ, которые имеют отношения к ее деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2016 года.

Принятые перечисленных ниже стандарты и поправки по МСФО не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц" (выпущен в январе 2014года 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 в 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 о 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).

- 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

6. Пояснения к финансовой отчетности

6.1. Основные средства

Движение по основным средствам на 31.12.2016, 31.12.15 и 31.12.2014 представлено в таблице ниже.

	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость (или стоимость после переоценки)	6 325	6 325
Остаток на 1 января 2015 г.	6 325	6 325
Приобретение		
Выбытие		
Переоценка	2 975	2 975
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	9 300	9 300
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января 2016 г.	9 300	9 300
Приобретение		
Выбытие		
Переоценка	-8420	-8420
Остаток на 31 декабря 2016 г.	880	880
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	880	880

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.

На 31.12.2016 проведена переоценка основного средства, Установлено, что рыночная стоимость актива снизилась. Согласно отчет оценщика 17-50 от 13.02.2017 рыночная стоимость объекта земельного участка Иркутская область, Иркутский р-н, Еловый п., Майская ул., уч.11 на дату 31.12.2016 составляет 880 тыс. руб. В отчетности уценка объекта произведена за счет следующих источников: - за счет фонда от переоценки ОС – 2 974 тыс. руб., за счет НПР – 5 445 тыс. руб.

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. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методик оценки, в соответствии требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

На текущий момент нет критерия для отнесения данного актива, как актива предназначенного для продаж, так как в планах руководства нет намерения свершить сделку продажи в течение 12 месяцев.

6.2. Активы на продажу

На 31.12.2016, на 31.12.15 и на 31.12.2014 активы на продажу представлены следующим образом

	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Квартира по адресу г.Иркутск, ул.К.Либкнехта,65-17		1 523	1 523
Земельный участок, Иркутский р-н, 5,5км юго-восточнее п. Марково, СНТ "Экспресс"	402		
Каркасный жилой дом по адресу 5,5 км юго-восточнее п. Марково СНТ "Экспресс" уч.5	1517	495	

Итого запасов

1919

2 018

1 523

В 2016 году объект Квартира по адресу г.Иркутск, ул.К.Либкнехта,65-17 реализован по договору купли-продажи. Цена реализации 1500 тыс. руб.

В 2016 году приобретен объекты для дальнейшей реализации.

6.3. Дебиторская задолженность

На 31.12.2016 на 31.12.15 и 31.12.2014 дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2016		на 31.12.2015		на 31.12.2014	
		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, в том числе	300		300	-	2 494	-
	Тириков О.В. по договору купли-продажи ценных бумаг			-	-	2 194	-
	Титов С.А. по договору купли-продажи ценных бумаг	300		300	-	300	-
2	Задолженность по займам и процентам по ним, в том числе	579	157	255	-43	742	-43
	Пугачев М.В. по договору займа от 16.03.2010 г.			43	-43	43	-43
	Лукьянов Е.А. основной долг и % по договору займа №68/ФЛ/БК от 07.02.2013 г.			-	-	210	-
	Тириков Олег Викторович по договору займа от 11.01.2012 г.			-	-	330	-
	Тириков Сергей Викторович по договору займа №63/ФЛ/БК	65		50	-	33	-
	ООО "Центум" договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.2015	603					
	ООО "СибИнженерМонтаж" основной долг и % по договору № 106/ЮЛ/БК	157	-157	157	-	127	-
	Прочее			5	-	-	-
3	Дебиторская задолженность по управлению ПИФ, в том числе	522		549	-	137	-
	Д.У.Байкал Стар ЗПИФН	501		543	-	121	-

	АО "УК "Байкальский капитал" Д.У.ЗПИФ недвижимости "Доступное жилье-Иркутская область"	21					
	Д.У.Байкальский депозит ОПИФ	0		6	-	16	-
	Д.У.ИПИФ смешанных инвестиций "Байкэпитал.ру"			-	-	-	-
4	Авансы выданные поставщикам, в том числе	195		1 246	-	136	-
	ООО "Чистый город" под строительство каркасного жилого дома по адресу 5,5 км юго-восточнее п.Марково СНТ "Экспресс" уч.5			1 000	-	-	-
	Прочие	195		246	-	136	-
5	Дебиторская задолженность по взносам и налогам, в том числе	8		21	-	28	-
	НДС	1		1	-	1	-
	Земельный налог	7		8	-	11	-
	Страховые взносы			13	-	17	-
6	Задолженность подотчетных лиц			-		685	
7	Прочая дебиторская задолженность	13 112	-13 112	13 219	-7 960	13 132	-7 960
	в том числе						
	УФК по Иркутской области			20	-	20	-
	Анпилогов М.А. пени по договору			87	-	-	-
	МолдРосс Договоры участия в долевом строительстве	13 112	-13 112	13 112	-7 960	13 112	-7 960
	в том числе			-	-	-	-
	2-х комнатная квартира 86,3 кв.м. строительный номер 41	2 823	-2 823	2 823	-1 713	2 823	-1 713
	2-х комнатная квартира 67,1 кв.м. строительный номер 16	2 195	-2 195	2 195	-1 332	2 195	-1 332
	2-х комнатная квартира 67,1 кв.м. строительный номер 21	2 195	-2 195	2 195	-1 332	2 195	-1 332
	2-х комнатная квартира 90,2 кв.м. строительный номер 71	2 950	-2 950	2 950	-1 791	2 950	-1 791
	2-х комнатная квартира 90,2 кв.м. строительный номер 75	2 950	-2 950	2 950	-1 791	2 950	-1 791
итого		14 962	-13269	15 590	-8 002	17 354	-8 002

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности на 31.12.16г. занимает задолженность «МолдРосс» по договорам участия в долевом строительстве. Решением Арбитражный суд от 01.03.2012 № Дела А19-23664/09-49-73 определил: Включить в реестр требований о передаче жилых помещений ООО «МолдРосс» требование АО «УК «Байкальский капитал» о передаче жилых помещений. На 31.12.2016 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». В планах Компании подать иск в суд о признании объектов незавершенного строительства. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности сделан на всю сумму задолженности в размере 13 112 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности числится задолженность по договору займа с ООО «СибИнженерМонтаж» в сумме 157 тыс. руб., в качестве залога Компанией был получен вексель ООО «СибИнженерМонтаж», в котором Паткин П.Г. выступал Авалистом векселя. Компанией был подан иск на авалиста физическое лицо, Паткина П.Г. 10.01.2017 Компанией получен исполнительный лист об исполнении по вексельному обязательству. На всю сумму дебиторской задолженности Компанией сделан резерв по сомнительной задолженности

6.4. 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 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
ООО "Центум"	договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.2015		4 310	-
Итого займов выданных долгосрочных			4 310	-

Заемщик	Договор	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014	Срок погашения по договору
Ибрагимов Джемшид Ильхомджонович	Договор займа №138-ФЛ/БК от 05.03.2015 г.		15		31.05.2015
Лукьянов Евгений Александрович	Договор займа				07.02.2013
Нова-БСТ ООО	дог займа 38/ЮЛ/БК от 23.07.2012				25.03.2012
Сыренов Р.А.	Договор займа № 59/ФЛ/БК от 21.12.2012			68	21.12.2013
Тириков Олег Викторович	договор займа от 11.01.2012			1 200	31.12.2015
ООО "Центум"	договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.2015	4310			
Тириков Сергей Викторович	Договор займа № 63/ФЛ/БК от 18.01.2013	180	180	1 000	31.12.2013
Итого займов выданных краткосрочных		4490	195	2 268	

По договору №138-ФЛ/БК от 05.03.2015 г. с Ибрагимовым Д. И. остаток задолженности составил 5 тыс. руб., создан на всю сумму резерв под обесценение.

По состоянию на 31.12.2015 г. числится долгосрочный процентный заем, выданный ООО «Центум» 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. По состоянию на 31.12.2016 г. данный заем по сроку погашения является краткосрочный.

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

6.5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2016, на 31.12.2015, на 31.12.2014 денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Наличные средства		3	49
Остатки по счетам в Банках		6	724
- в ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМ БАНКЕ ОТКРЫТИЕ	1209	4	724
- в БАНКЕ ВТБ В Г. КРАСНОЯРСКЕ	1	2	
Итого денежных средств и их эквивалентов	1210	8	773

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

6.6. Займы полученные

В течение 2016 года были получены займы от Малых С.Ю. в общей сумме 12 462 тыс. руб. Процентная ставка составила 18 % и 25 %, срок не более 30 дней.

В 2016 году Группой были эмитированы собственные векселя общей номинальной стоимостью - 22 390 тыс. руб., которые были погашены в данной периоде.

6.7. Кредиторская задолженность

На 31.12.2016, на 31.12.15 и 31.12.2014 кредиторская задолженность представлена следующим образом:

		на 31.12.16	на 31.12.15	на 31.12.14
1	Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	47	2	4
2	Кредиторская задолженность по взносам и налогам, в том числе	244	49	65
	в том числе		-	-
	НДФЛ		-	7
	Налог на имущество		-	0
	Единый налог при применении УСН	244	49	58
	Страховые взносы		-	-
3	Полученные авансы от покупателей, в том числе		213	113
	Анпилогов М.А. по договору купли – продажи квартиры 58/ФЛ/БК от 22.12.12		113	113
	ООО "Нефтяная компания "Нонна" по договору №174/юл/бк об оказании услуг по регистрации паевого инвестиционного фонда		100	
4	Кредиторская задолженность по оплате труда		14	16
5	Прочая кредиторская задолженность	2	-	50

	в том числе		-	-
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		-	50
Итого кредиторская задолженность		293	278	248

6.8. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.16, на 31.12.15, на 31.12.2014 информация об уставном капитале представлена следующим образом:

	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
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».

6.9. Нераспределенная прибыль

В состав нераспределенной прибыли входит накопленная прибыль прошлых лет и прибыль отчетного года. Дивиденды по результатам деятельности Компании за 2015 и за 2014 год не распределялись и не выплачивались.

6.10. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка	Покупатель	Выручка за 2016	Выручка за 2015
Вознаграждение Управляющей компании	АО УК Байкальский капитал Д.У.ЗПИФ недвижимости Байкал Стар	1 126	2 202
Вознаграждение Управляющей компании	АО УК Байкальский капитал Д.У.ОПИФ денежного рынка "Байкальский депозит"	2 782	1 387
Вознаграждение Управляющей компании	АО "УК "Байкальский капитал" Д.У.ЗПИФ недвижимости "Доступное жилье-Иркутская область"	187	
	Итого	4 095	3 589

6.11. В доходах и расходах о реализации ценных бумаг отражены операции по приобретению и реализации паев дочерней компании. Выручка составила 8040 тыс. руб., расходы

6.12. 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 2016 год расходы составили 288 тыс. руб., за 2015 год – 507 тыс. руб.

6.13. Административные расходы

	за год закончившийся	за год закончившийся
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Аренда помещений	362	354
Аренда транспортного средства	408	408
Консультационные расходы	54	384
Материальные расходы	44	98
Оплата труда	723	590
Прочие	1 178	452
Расходы по экспертизе и оценке	195	
Страховые взносы	218	165
Юридические услуги	667	775
Итого	3 849	3 226

6.14. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие доходы	за год закончившийся 31	за год закончившийся 31
	декабря 2016	декабря 2015
Списание кредиторской задолженности		12
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению		456
Реализация ОС	1 500	
Услуги	140	
Прочие доходы	242	3
Итого прочие операционные доходы	1 882	471

Прочие расходы	за год закончившийся 31	за год закончившийся 31
	декабря 2016	декабря 2015
Налоги и сборы	2	-8
Расходы на услуги банков	102	-98
Реализация ОС	1 523	
Обесценение	5 445	
Резерв по сомнительным долгам	5 310	
Прочие расходы	181	7
Итого прочие операционные расходы	12 562	-113

6.15. Финансовые доходы и расходы

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

За 2016 начислено процентов в размере 511 тыс. руб., а за 2015 год в размере 390 тыс. руб. Сумма начисленных процентов к уплате за 2016 год составила 211 тыс. руб.

6.16. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Сумма налога по данным декларации в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект-доходы) составила за 2016 год – 272 тыс. руб., за 2015 год - 89 тыс. руб., что соответствует данным отраженным в отчете о совокупном доходе.

7. Риски

Деятельность Группы подвержена различным рискам.

Рыночный риск

Под рыночным риском понимается риск влияния изменений рыночных факторов на финансовые результаты Группы и стоимость принадлежащих ей финансовых активов. Целью управления рыночным риском является удержание влияния изменений рыночных факторов на Группу 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 Группы 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 31.12.2016 составила - 19 422 тыс. руб..

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Группа 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 31.12.2016 составила 293 тыс. руб..

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

Группа 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 Группы рассматривает структуру капитала на регулярной основе. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость достаточности капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Инвестиционная стратегия Группы ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску. Также Группа 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.

Риск не соответствия собственных средств управляющей компании требованиям регулятора реализовался в 2016 году. Управляющая компания не соответствует требованиям и соответственно в 2016 году было принято решение о прекращении всех паевых фондов находящихся в управлении и подготовки компании к процедуре добровольного отзыва лицензии.

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.

8. 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 31.12.2016, а также в течение 2016 года связанными сторонами являлись

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Характер взаимоотношений с аффилированным лицом
1	2	3	4	5	6	7
1	Тириков Марк Олегович	г. Иркутск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	30.04.2015 г.	21,71	Оказание значительного влияния
2	Малых Сергей Юрьевич	г. Иркутск	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	06.05.2015 г.	22,10	Оказание значительного влияния
3	Общество с ограниченной ответственностью «Расчетно-кассовый центр «Байкальский капитал»	г.Иркутск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	29.09.2016 г.	21,16	Оказание значительного влияния
4	Тириков Олег Викторович	гор. Иркутск	Лицо способное оказывать влияние на деятельность акционерного общества; Президент	10.09.2013 г.	0,63	Контроль

			акционерного общества			
5	Тириков Марк Олегович	г. Иркутск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	29.09.2016 г.	21,71 %	Оказание значительного влияния

2	3	4	5	6	7
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Малых Сергей Юрьевич	Предоставление в аренду транспортного средства	Договор аренды № №126-ФЛБКот 01.08.2014 г.	408 (34 тыс.руб. ежемесячно)		
Малых Сергей Юрьевич	Начисление заработной платы		126		
Малых Сергей Юрьевич	предоставление займа	Договор займа №185-ФЛ/БК от 01.01.2016	505	5	
Малых Сергей Юрьевич	предоставление займа	Договор займа №185/1-ФЛ/БК от 01.03.2016	850	4	
Малых Сергей Юрьевич	предоставление займа	Договор займа №215-ФЛ/БК от 01.12.2016	562	2	
Малых Сергей Юрьевич	Начисление процентов по займу	Договор займа №185-ФЛ/БК от 01.01.2016	72		63
Малых Сергей Юрьевич	Начисление процентов по займу	Договор займа №185/1-ФЛ/БК от 01.03.2016	100		
Малых Сергей Юрьевич	Начисление процентов по займу	Договор займа №215-ФЛ/БК от 01.12.2016	49		
Тириков Олег Викторович	Начисление заработной платы		126		
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.	44		
ООО «Центум»	Выдача займа	Договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.15 г.	310	4	4 310
ООО «Центум»	Начисление процентов по займу	Договор займа №143-ЮЛ/БК от 20.04.15 г.	356		602

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

№ п/п	Полное фирменное наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в	Характер взаимоотношений
-------	-------------------------------	---	----------------------------	----------------------------------	--------------------------

	связанной стороны			уставном капитале акционерного общества, %	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 операции с указанными связанными проводились 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)		
	Малых Сергей Юрьевич	Начисление заработной платы		108		
2	Тириков Олег Викторович	Перечисление денежных средств по договору 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.	31		

	Тириков Олег Викторович	Погашение процентов по займу	Договор № 15/ФЛ/БК от 31.12.2013 г.	361		
	Тириков Олег Викторович	Перечисление денежных средств по договору купли-продажи ценных бумаг	Договор № 7 от 24.10.10 г.	2 198		
	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		
	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 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

9. Условные обязательства

Судебные разбирательства

За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 у Группы не имелись судебные разбирательства, по которым она выступала в качестве истца. На текущий момент есть только исполнительное по Паткину П.Г. В соответствии с договором №106/ЮЛ/БК о переводе долга от 08.01.2014, долг по договору займа ООО «Сибинженермонтаж» был переведен на ООО «Нова-БСТ», в качестве гарантии исполнения обязательств был выписан простой вексель №0000372 от ООО «Нова-БСТ» с поручительством Паткина П.Г.. В результате не исполнения обязательств ООО «Нова-БСТ» по договору займа, был обращен иск по исполнению векселя на Паткина П.Г. Иск удовлетворен в полном объеме и решение суда вступило в силу 13.09.2016, получен исполнительный лист.

За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 у Группы имелись судебные разбирательства, по которым она выступала в качестве ответчиком по ЗПИФ «Байкал Стар» о сносе временных сооружений на земельном участке. Байкал Стар выиграл процесс.

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

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 Группы на соответствие законодательству по другим вопросам. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени.

Руководство, 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.

10. События после отчетной даты

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

11. Прекращение деятельности

В связи с изменениями законодательства по расчету собственных средств управляющая компания испытывает недостаток собственных средств необходимых для продолжения лицензионной деятельности. Учитывая предстоящие изменения в законодательстве по составу и структуре фондов недвижимости, в частности связанные с требованиями к оценщикам паевых фондов, делают экономически не целесообразными работу региональных фондов недвижимости и невозможными для работы управляющей компании.

В сложившейся ситуации управляющая компания приняла решение о прекращении всех паевых фондов находящихся в управлении ЗПИФ недвижимости «Байкал Стар», ЗПИФ недвижимости «Доступное жилье», ОПИФ денежного рынка «Байкальский депозит». После завершения процедуры прекращения фондов управляющая компания самостоятельно отзовет лицензию на доверительное управление паевыми фондами. Желание собственников и руководства управляющей компании максимально в интересах пайщиков прекратить паевые инвестиционные фонды и сохранить квалифицированный штат сотрудников.

25 октября 2016 принято решение о прекращении ОПИФ денежного рынка «Байкальский депозит». 12.04.2017 фонд исключен из реестра паевых фондов.

15 ноября 2016 ЗПИФ недвижимости «Доступное жилье – Иркутская область» принято решение о прекращении фонда. В настоящее время подан отчет о прекращении фонда в ЦБ РФ.

29.11.2016 принято решение о прекращении ЗПИФ недвижимости «Байкал Стар» находится в стадии прекращения.

Генеральный директор

26 апреля 2017 года



О.В. Тириков

Прошито и пронумеровано

31 (тридцать один) листов

Директор ООО «ВостСибАудит»

Н.П. Князькова

Князькова Н.П.

« 02 »

декабря

2017 г.

