АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2016 ГОД

Синергия Аудит
ул. Орджоникидзе, 11, стр. 40
Москва, Россия 115419

+7 (495) 230 00 27
info@synergy-audit.ru
www.synergy-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» (далее - ООО «ЭйЭмЭс»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30 мая 2013 года серия 77 № 014555623 за основным государственным регистрационным номером 1137746461456.
- **Место нахождения:** 121170, г. Москва, ул. Неверовского, д. 10, стр. 3, пом. 11, ком. 3.

АУДИТОР

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит» (далее – ООО «СА «Аудит»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22 марта 2015 года серия 77 № 016991267 за основным государственным регистрационным номером 1157746240354.
- **Место нахождения:** 121087, г. Москва, ул. Заречная, д. 2/1, строение 3.
- **Является членом:** Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС).
- **ОРНЗ** - 11506023371.

В аудите принимали участие: Головкина Елена Сергеевна (квалификационный аттестат аудитора № 03-000066 (нового образца), выдан на основании Решения саморегулируемой организации аудиторов - Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» от 30 ноября 2011 года, протокол № 166).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭйЭмЭс» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года включительно состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2016 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2016 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «ЭйЭмЭс» в лице Генерального директора несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, организацию и хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных Руководством ООО «ЭйЭмЭс», а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

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

Синергия Аудит

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЭйЭмЭс» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской проверки _____ Головкина Елена Сергеевна

Генеральный директор ООО «СА «Аудит» _____ Селеджиева Александра Олеговна

«21» марта 2017 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702816018		
Вид экономической деятельности: Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
121170, Москва г, Неверовского ул, дом № 10, строение 3, помещение 11 Ком 3.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	199 960	299 940	299 940
	в том числе: земельный участок		199 960	299 940	299 940
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	49	113	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	56	101	-
	Итого по разделу I	1100	200 065	300 154	299 940
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	21
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	23 682	327	79
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	90 108	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	153	19	179
	Прочие оборотные активы	1260	36	9	1
	Итого по разделу II	1200	113 979	355	280
	БАЛАНС	1600	314 044	300 509	300 220

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	99 980	99 980	99 980
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	212 960	199 960	199 960
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	952	424	208
	Итого по разделу III	1300	313 892	300 364	300 148
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	118	145	72
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	35	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	153	145	72
	БАЛАНС	1700	314 044	300 509	300 220

Руководитель _____ **Янакаева Татьяна Николаевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 декабря 2016 г.

006

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702816018		
Вид экономической деятельности **Капиталовложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	1 780	225
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 780	225
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(2 694)	(1 011)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(914)	(786)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 587	-
	Проценты к уплате	2330	(1 033)	-
	Прочие доходы	2340	110 833	1 178
	Прочие расходы	2350	(109 873)	(290)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	600	102
	Текущий налог на прибыль	2410	(8)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	55	134
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(65)	113
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	527	215

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	527	215
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Янакаева Татьяна Николаевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 декабря 2016 г.

008

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702816018		
Вид экономической деятельности: **Капиталовложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	99 980	-	199 960	-	208	300 148
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	216	216
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	216	216
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

600

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	99 980	-	199 960	-	424	300 364
За 2016 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	13 000	-	527	13 527
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	527	527
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Взнос от учредителя	3317	-	-	13 000	-	-	13 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	99 980	-	212 960	-	952	313 892

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	313 891	300 364	300 148

Руководитель _____ Янакаева Татьяна Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 декабря 2016 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702816018		
Вид экономической деятельности **Капиталовложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 302	730
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 438	730
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	864	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(3 221)	(1 559)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 509)	(1 117)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 465)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(247)	(442)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(919)	(829)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 096	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 000	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 096	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(23 400)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(23 400)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 304)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	13 356	670
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	13 356	670
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	13 356	670
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	133	(159)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	19	178
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	152	19
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Янакаева Татьяна Николаевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 декабря 2016 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс»

ЗА 2016 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» (Организация) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 30 мая 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1137746461456.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс»- 65 «Общество с ограниченной ответственностью»/16 «Частная собственность»

Почтовый адрес: ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс»- г. Москва, ул. 1812 года, д.2, корпус 2.

Адрес государственной регистрации: 121170, Москва г, Неверовского ул, дом № 10, строение 3, помещение 11 Ком 3.

Филиалы и обособленные территориальные подразделения отсутствуют.

Основным видом деятельности ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс» в 2015 году являлась деятельность по деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами на основании лицензии Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, без ограничения срока действия за номером 21-000-1-00967, выданной 13 января 2014 года.

В 2016 году Общество управляет Закрытым паевым инвестиционным фондом рентный «Коттеджио Парк», Правила Фонда № 2768 зарегистрированы Банком России 04 апреля 2014 года, Закрытым паевым инвестиционным фондом рентный «Холи Лэнд», Правила Фонда № 2981 зарегистрированы Банком России 13 мая 2015 года, Закрытым паевым инвестиционным фондом рентный «Кантри Спейс», Правила Фонда № 3091 зарегистрированы Банком России 22 декабря 2015 года.

В 2016 году Банком России были зарегистрированы Правила ЗПИФ рентный «Оксиджен Плейс» и ЗПИФ рентный «Мондетерра».

Среднегодовая численность работающих в ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс» за отчетный период составила 3 человека.

Исполнительным органом ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс» по 13 апреля 2016 года являлся Генеральный директор Гришин Андрей Владимирович, с 14 апреля 2016 года- Янакаева Татьяна Николаевна.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2016 год пересчитаны по официальным курсам иностранных валют, установленным ЦБ РФ:

1 доллар США = 60,6569 руб.;

1 евро = 63,8111 руб.

Курсы валют на 31.12. 2015 года составляли:

1 доллар США = 72,8827 руб.;

1 евро = 79,6972 руб.

Чистая прибыль в 2015 году составила 205 тыс. руб., в 2016 году- 547 тыс. рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

016

Бухгалтерская отчетность ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов (НМА)

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4. Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяются на обесценение.

2.1.5. Сроки полезного использования НМА

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается Организацией самостоятельно, утверждается приказом Генерального директора и производится исходя из:

- срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (исходя из фактического срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства)
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Организация предполагает получение экономической выгоды, обусловленного, в том числе и сроком действия соответствующих договоров.

2.1.6. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства (ОС) и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе материально-производственных запасов (МПЗ)

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

017

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.2.3. Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.2.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5. Переоценка ОС

Переоценка основных средств не осуществляется.

2.2.6. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) - линейный.

2.2.7. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.):

для первой группы – 13 месяцев;
для второй группы – 25 месяцев;
для третьей группы – 37 месяцев;
для четвертой группы – 61 месяц;
для пятой группы – 85 месяцев;
для шестой группы – 121 месяц;
для седьмой группы – 181 месяц;
для восьмой группы –241 месяц;
для девятой группы – 301 месяц;
для десятой группы- 361 месяц.

2.2.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

018

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) - путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.3.5. Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов

Способ списания ТЗР - методом среднего процента.

2.3.6. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов (далее - РБП) определяются на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – приказом (распоряжением) Генерального директора Организации. РБП, по которым невозможно определить срок полезного использования, списываются в течении двадцати лет. Права использования программ ЭВМ, учитываемые на счетах РБП, списываются в течение 5 лет.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

2.5.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

К финансовым вложениям Организации относятся: государственные, муниципальные и корпоративные ценные бумаги, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные юридическим и физическим лицам займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат по приобретению, включая:

- сумму договора;

- вознаграждения посредникам по приобретению ценных бумаг (с НДС);

019

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг (с НДС).

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений:

- стоимость информационных и консультационных услуг по приобретению ценных бумаг (в т.ч. НДС);

- % по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

2.5.2. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.5.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.5.4. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

2.5.5. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по неэмиссионным ценным бумагам);
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (по эмиссионным ценным бумагам).

2.5.6. Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.5.7. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода

020

(квартала) по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.6.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2015 не начислялся, на 31.12.2016г. составил 35 тыс. рублей.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.8.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенном налоговом активе (ОНА)/отложенном налоговом обязательстве (ОНО)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- управленческие расходы.

2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Все расходы, перечисленные в п. 11 ПБУ 10/99.

021

2.10.3. Способ признания управленческих расходов

Учет затрат ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Расходы, собранные на счете 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» в полном объеме.

2.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.12. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

2.12.1. Порядок формирования информации по сегментам организациями, не являющихся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг

Информация по сегментам не раскрывается.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

3.1. НМА

Ведение бухгалтерского учета НМА осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

По состоянию на 31.12.2015г. и на 31.12. 2016 г. НМА в Организации отсутствуют.

3.2. ОС

Ведение бухгалтерского учета ОС осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
По состоянию на 31.12.2015г. и на 31.12. 2016 г. ОС в Организации отсутствуют.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности.

На балансе Общества находится земельный участок, который планируется сдавать в аренду. Стоимость участка на 31.12.15 г составляла 299 940 тыс. рублей, часть участка стоимостью 99 980 тыс. руб. была приобретена в 3-м квартале 2013 года, а часть участка стоимостью 199 960 тыс. руб. была передана Обществу от учредителя. В ноябре 2016 года часть участка, приобретенная в 2013 году, была продана. Выручка составила 99 980 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2016г. у Общества есть дебиторская задолженность за проданный участок в размере 13 030 тыс. рублей.

3.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

По состоянию на 31.12.2015г., 31.12.2016г. запасы в Организации отсутствовали.

022

3.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В течение 2015г. у Организации не было операций с финансовыми вложениями, в 2016 г. в Организации были операции с финансовыми вложениями: были приобретены акции на сумму 71 510 тыс. рублей, вексель на сумму 5 440 тыс. рублей, также Общество совершало куплю-продажу облигаций, включая ОФЗ, получало НКД. По состоянию на 31.12.2015 г финансовых вложений на балансе Общества нет, все расчеты за финансовые вложения завершены. По состоянию на 31.12.2016г. Общество имеет на балансе:

Наименование, вид ЦБ	Стоимость, тыс. руб
Акции АО «МФЦ»	71 510
Облигации ГК ВЭБ	12 933
ОФЗ	225
Вексель	5 440
ИТОГО	**90 108**

По состоянию на 31.12.2016г. у Общества имеется дебиторская задолженность за проданные ОФЗ на сумму 9 598 тыс. рублей, задолженность не является просроченной.

3.6. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.7. Займы, кредиты и прочие обязательства.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

По состоянию на 31.12.2015г. и на 31.12.2016 г. на балансе Организации отсутствуют выданные/полученные займы.

3.8. Оценочные резервы.

ООО «Эссет Менеджмент Солюшнс» не создавало в течение 2015 резерв на оплату отпусков в связи с несущественностью обязательства, по состоянию на 31.12.2016г. резерв составил 35 тыс. рублей.

3.9. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

023

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2016 год

Условный расход по налогу на прибыль в 2016г. – 120 тыс. руб.
Постоянное налоговое обязательство (актив) составило – 55 тыс. руб.
Уменьшение отложенных налоговых активов в 2016г.-65 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль – 8 тыс. руб.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2014 год

Условный расход по налогу на прибыль в 2015г. – 20 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство (актив) составило – 134 тыс. руб.

Увеличение отложенных налоговых активов- 113 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб.

3.10. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Общество получило следующие виды доходов (тыс. руб.):

Виды выручки	**2016**	**2015**
Оказание информационных услуг на РЦБ	1360	0
Управление ЗПИФ	420	225
Итого	1 780	225

Прочие доходы в 2015 году составили 1 178 тыс. рублей: 508 тыс.рублей – сдача помещения в субаренду, 670 тыс. рублей- финансовая помощь учредителей.

В 2016 году прочие доходы составили 110 833 тыс. рублей, в том числе:
реализация земельного участка 99 980 тыс. рублей, выручка от продажи ценных бумаг- 9 599 тыс. рублей, сдача помещения в субаренду – 898 тыс. рублей, финансовая помощь учредителя составила 356 тыс. рублей.

3.11. Себестоимость проданных ценных бумаг и услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы в 2015 году составили 1011 тыс. рублей, в том числе: аренда помещений- 747 тыс. рублей, расходы на программное обеспечение- 87 тыс. рублей, информационные услуги- 63 тыс. рублей, аудит- 60 тыс. рублей, канцтовары- 34 тыс. рублей, услуги связи- 16 тыс. рублей.

Управленческие расходы в 2016 году составили 2 694 тыс. рублей, в том числе:

Аренда	865
Аудит	110
Информационно-консультационные услуги	30

021

Оплата труда и резерв отпускных выплат	1 156
Программное обеспечение	156
Страховые взносы	339
Услуги связи	15
Прочее	23

Прочие расходы в 2015 году составили 290 тыс. рублей, в том числе: госпошлина – 256 тыс. рублей, РКО- 34 тыс. рублей.

Прочие расходы составили в 2016 году- 109 873 тыс. рублей, в том числе:

Себестоимость земельного участка -99 980 тыс. рублей,

себестоимость ценных бумаг- 9 430 тыс. рублей,

госпошлина – 183 тыс. рублей, РКО- 108 тыс. рублей, прочее -172 тыс. рублей.

3.11.1. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (п.27).

В течение 2016 и 2015г.г. чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

3.12. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

3.12.1. Перечень связанных сторон

Гришин Андрей Владимирович- исполнительный орган (генеральный директор) по 13 апреля 2016г., Янакаева Татьяна Николаевна- исполнительный орган (генеральный директор) с 14 апреля 2016г., Егизарян Марина Викторовна- единственный акционер.

3.12.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

В 2015 году на расчетный счет организации была получена безвозмездная финансовая помощь в размере 670 тыс. рублей от единственного учредителя Егизарян М.В., операций с Гришиным А.В. не было.

В 2016 году были следующие операции со связанными сторонами: получена финансовая помощь на расчетный счет Организации от Егизарян М.В. в размере 356 тыс. рублей.

Начисленное и выплаченное вознаграждение исполнительному органу составило 443 тыс. рублей, начисленные налоги с ФОТ составили 134 тыс. рублей.

Других операций со связанными сторонами не было.

3.12.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенных операций со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2016г. нет.

3.12.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В 2015г. вознаграждение ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

В 2016 г. Начисленное и выплаченное вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 443 тыс. рублей, начисленные налоги с ФОТ составили 134 тыс. рублей

026

6.14. Информация о потенциально существенных финансовых и кредитных рисках.

Под риском понимается возможность наступления неблагоприятных событий, которые могут повлечь за собой возникновение финансовых потерь Общества.

6.14.1. Системные риски. Это параметры системного характера, являющиеся проявлением особенностей нынешних социально-политических и экономических условий развития Российской Федерации. Риски, вытекающие из возможности ухудшения системных параметров, не связаны с какими-либо конкретными финансовыми инструментами. Они не могут быть объектом разумного воздействия и управления со стороны Общества, они не подлежат диверсификации и не понижаемы. К основным системным рискам относятся: риск изменения политической ситуации, риск неблагоприятных (с точки зрения существенных условий бизнеса) изменений в российском законодательстве, макро- и микроэкономический риски (резкая девальвация национальной валюты, ограничение инвестиций в отдельные отрасли экономики, кризис рынка государственных долговых обязательств, банковский кризис, валютный кризис), представляющие собой прямое или опосредованное следствие рисков политического и законодательного характера. К системным рискам относятся также риски возникновения обстоятельств непреодолимой силы, главным образом стихийного и геополитического характера (внешние военные действия)

6.14.2. Рыночные риски. В общем случае рыночный (или финансовый) риск представляет собой риск прямых убытков или упущенной выгоды, возникающий при осуществлении финансовых операций в связи с возможным неблагоприятным влиянием на них ряда факторов, из которых можно выделить следующие:

• Ценовой риск. Может проявляться в неожиданном изменении цен на акции предприятий и государственных ценных бумаг, финансовые инструменты, который может привести к падению стоимости имущества и, как следствие, снижению доходности или даже прямым убыткам;

• Валютный риск. Характеризуется риском возможного неблагоприятного изменения курса одной валюты по отношению к другой валюте, при котором доходы Общества от операций с финансовыми инструментами, равно как и инвестиции могут быть подвергнуты инфляционному воздействию (в смысле снижения реальной покупательной способности), вследствие чего Общество может потерять часть дохода, а в исключительных случаях и понести прямые убытки;

• Процентный риск. Заключается в риске потерь, которые может понести Общество в результате неблагоприятного изменения процентных ставок по валюте операции, влияющей на курсовую стоимость облигаций с фиксированным доходом, номинированных в валюте операции;

• Риск ликвидности. Связан с возможностью потерь при продаже финансовых инструментов в связи с изменением оценки их инвестиционных качеств участниками рынка и снижения вероятности реализовать их по необходимой цене. Данный риск может проявиться, в частности, при необходимости быстрого вывода средств с фондового рынка (полный или частичный вывод активов из доверительного управления). При определенных рыночных условиях ликвидировать позиции или оценить их рыночную стоимость может быть невозможно.

6.14.3 Кредитные риски. Под кредитным риском понимается риск неисполнения финансовых обязательств стороной по договору (в том числе, банком-держателем вклада (депозита)), эмитентом ценной бумаги, контрагентом по договору, являющимся производным финансовым инструментом (в том числе срочным договором (контрактом)) и возникновения в связи с этим финансовых убытков по таким договорам или ценным бумагам. В частности, риск банкротства банка-держателя вклада (депозита), который заключается в возможности наступления неплатежеспособности банка – держателя вклада (депозита), что приведет к невозможности возврата суммы вклада (депозита) и процентов по вкладу (депозиту).

По источникам возникновения кредитные риски разделяются на:

• Риск банкротства эмитента ценных бумаг;

027

• Риск неисполнения обязанностей со стороны контрагентов, организаторов торгов, клиринговых и расчетных центров и т.д.

Возникновение кредитного риска со стороны эмитента заключается в возможности резкого падения цены (вплоть до полной потери ликвидности) на такую ценную бумагу (в случае с акциями) или невозможности погасить ее (в случае с долговыми ценными бумагами).

Возникновение кредитного риска со стороны контрагента может привести к потере всей суммы сделки после исполнения обязательств перед контрагентом, или частичной потере средств, в случае неблагоприятного движения рыночных цен актива по сделке.

Риск неправомерных действий в отношении имущества Общества и охраняемых законом прав Общества со стороны третьих лиц, включая эмитента, регистратора, депозитария.

6.14.4 Технический (операционный) риск – это риски прямых или косвенных потерь по причине возникновения неисправностей в информационных, электронных и иных системах, сбоев и поломок компьютерных систем и программного обеспечения, ошибок операторов компьютерных систем и телекоммуникационного оборудования или ошибок, связанных с несовершенством инфраструктуры рынка, в том числе технологий проведения операций, процедур управления, учета и контроля, или из-за действий (бездействия) персонала.

6.14.5. Юридические риски. В некоторых случаях законы и прочие нормативные акты, связанные с финансовыми рынками, могут отсутствовать или допускать неоднозначное толкование. Общество несет риск, связанный с несовершенством действующего законодательства, а также риск изменений законодательства Российской Федерации и действия/бездействия государственных и иных органов, в том числе регулирующих рынок ценных бумаг.

6.14.6. Страновой риск включает возможность финансовых потерь вследствие дефолта или реструктуризации долговых обязательств государства – эмитента, включая государственные банки и корпорации, ухудшения экономического положения государства, в случае, если такое ухудшение повлекло за собой ухудшение кредитного рейтинга эмитентов, зарегистрированных в таком государстве, введения ограничений на перевод средств за рубеж и/или конвертируемость национальной валюты.

Обществом принимаются меры для своевременного отслеживания существующих рисков. В частности, в Обществе действует эффективная система внутреннего контроля. Общество располагает современным высокотехнологичным ИТ-оборудованием. Сотрудники Общества – высококвалифицированные специалисты, обладающие необходимым образованием и профессиональным опытом, в Обществе организовано непрерывное дополнительное обучение персонала.

Генеральный директор **Янакаева Т.Н.**

028

Генеральный директор
Селеджиева А.О.

Всего прошито,
пронумеровано и
скреплено печатью
28 листов
(двадцать восемь)