Аудиторское заключение
независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «АДЕПТА»
Банку России

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «АДЕПТА» (ОГРН 1177847198264, 190000, Санкт-Петербург, улица Галерная, дом 20-22, литер А, офис 4-Н-17, 4-Н-18, 4-Н-19), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «АДЕПТА» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 финансовых 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, получаемых 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской организации
Квалификационный аттестат аудитора № 05-000044

О.Л. Зейкан

11 апреля 2018 года

Сведения об аудиторе
Аудиторская организация
Акционерное общество «Что делать Аудит»
ОГРН 1027800518261
191024, Санкт-Петербург, ул. Миргородская, дом 1
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 11603039861

Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «АДЕПТА»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

31 ДЕКАБРЯ 2017

Оглавление

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 3

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА 4

(В ТЫС. РУБ.) 4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА 5

(В ТЫС. РУБ.) 5

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА ..6

(В ТЫС. РУБ.) 6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 7

31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА 7

1. **ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ 8**

1.1. Принцип соответствия 8

1.2. Операционные сегменты 8

1.3 Дочерние и зависимые организации 8

1.4. Анализ основных рисков и мероприятия по их минимизации 9

2. **ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 9**

2.1. Основные средства 9

2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие оборотные активы 11

2.3. Капитал 11

2.4. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения 11

2.5. Признание выручки 11

2.6. Общехозяйственные и административные расходы 11

2.7. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. 13

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 13

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 13

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 14

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 14

8. КАПИТАЛ 14

9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ 14

10. ВЫРУЧКА 14

11. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) РАСХОДЫ 14

12. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД И РАСХОД 15

13. НАЛОГ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 15

14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ОБЩЕСТВОМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ 15

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 15

ООО УК «АДЕПТА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017

(в тыс. руб.)

В тысячах российских рублей, если не указано иное	Примечание	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	3	223	-	-
Облигации федерального займа, удерживаемые до погашения	4	2 959	-	-
Итого внеоборотные активы		**3 182**	-	-
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5	21 204	-	-
Прочие оборотные активы	6	784	-	-
Итого оборотные активы		**21 988**	-	-
Итого активы		**25 169**	-	-
Обязательства				
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7	265	-	-
Итого краткосрочные обязательства		**265**	-	-
Итого обязательства		**265**	-	-
Капитал				
Оплаченный капитал	8	30 000	-	-
Нераспределённая прибыль	9	**-5 096**	-	-
Итого капитал		**25 169**	-	-

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-16, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2017 год была утверждена 28.03.2018 года руководством в лице:

Генерального директора _____ /Годионенко М.В./

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОГРН 1177847198264
Управляющая Компания
«АДЕПТА»
ИНН 7838070545
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

ООО УК «АДЕПТА»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в тыс. руб.)

В тысячах российских рублей, если не указано иное	Примечания	2017 год	2016 год	2015 год
Выручка	10	-	-	-
Общехозяйственные (административные) расходы	11	-5 090	-	-
Расходы на персонал		-2 881	-	-
Расходы на содержание офиса		-924	-	-
Расходы на юридические услуги		-820	-	-
Разработка и поддержание сайта		- 378	-	-
Прочие административные расходы		-87	-	-
Операционный убыток		**-5 090**	-	-
Финансовый доход и расход	12	4	-	-
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности		-11	-	-
Прочие доходы		7	-	-
Прибыль до налогообложения		**-5 094**	-	-
Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13	-2	-	-
Прибыль за период		**- 5 096**	-	-
в том числе относимый на акционера Организации		-5 096	-	-
Прочий совокупный доход		-	-	-
Совокупный доход за период		**-5 096**	-	-
в том числе относимый на акционера Организации		-5 096	-	-

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-16, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2017 год была утверждена 28.03.2018 года руководством в лице:

Генерального директора _____ /Годионенко М.В./

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОГРН 1177847198264
Управляющая Компания
«АДЕПТА»
ИНН 7838070545
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в тыс. руб.)

В тысячах российских рублей, если не указано иное	2017	2016
Остаток на начало периода	-	-
Операционная деятельность		
Выручка от управления инвестфондами	-	-
Прочие поступления	153	
Расходы на заработную плату, включая налоги на неё	-2 789	-
Прочие управленческие расходы	-3 160	-
Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-2	-
Итого движение по операционной деятельности	**-5 796**	-
Инвестиционная деятельность		
Приобретение облигаций федерального займа	-3 000	-
Итого движение по инвестиционной деятельности	**-3 000**	-
Финансовая деятельность		
Оплата уставного капитала	30 000	-
Итого движение по финансовой деятельности	**30 000**	-
Изменение денежных остатков	**21 204**	-
Остаток на конец периода	**21 204**	-

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-16, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2017 год была утверждена 28.03.2018 года руководством в лице:

Генерального директора _____ /Годионенко М.В./

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1177847198264 Управляющая Компания «АДЕПТА» ИНН 7838070545 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

ООО УК «АДЕПТА»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в тыс. руб.)

В тысячах российских рублей	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал	В т.ч. относимый на собственника Организации
Остаток на 31 декабря 2015 года	-	-	-	-
Прибыль за 2016 год		-	-	-
Прочий совокупный доход за 2016 год		-	-	-
Объявленные дивиденды		-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-
Формирование уставного капитала	30 000	-	30 000	30 000
Прибыль за 2017 год	-	-5 096	-5 096	-5 096
Прочий совокупный доход за 2017 год	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	**30 000**	**-5 096**	**24 904**	**24 904**

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 7-16, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2017 год была утверждена 28.03.2018 года руководством в лице:

Генерального директора _____ /Годионенко М.В./

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОГРН 1177847198264
Управляющая Компания
«АДЕПТА»
ИНН 7838070545
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ

31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

1. Основы представления информации

Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью УК «АДЕПТА» (далее по тексту – Общество) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Общество было зарегистрировано 06.06.2017 и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является обществом с ограниченной ответственностью с ответственностью его участников в пределах принадлежащих им долей и учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Участниками Общества являются: Высоцкий Виктор Владимирович, доля в уставном капитале Общества – 70 %, Годионенко Максим Витальевич, доля в уставном капитале Общества – 30 %.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не являлось непосредственной материнской организацией каких-либо организаций, и/или стороной, обладающей конечным контролем над какой- либо другой организацией.

Участники Общества не выпускают финансовую отчетность.

Основная деятельность. Основным и единственным видом деятельности Общества в Российской Федерации является:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество обладает следующей лицензией:

- Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01012, выдана Банком России 09.11.2017 г. (бессрочная).

Кроме указанного лицензируемого вида деятельности Общество в соответствии со ст.38 Федерального закона № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» вправе осуществлять инвестирование собственных средств, совершать сделки по передаче имущества в пользование, а также оказывать консультационные услуги в области инвестиций при соблюдении требований нормативных актов Банка России по предупреждению конфликта интересов.

В отчетном периоде под управлением Общества инвестиционные фонды не находились.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности: Российская Федерация, 190000, Санкт-Петербург г., Галерная ул., дом № 20-22, Литер А, офис 4-Н-17,4-Н-18,4-Н-19.

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Финансовая отчетность Общества за год включает только индивидуальную финансовую отчетность.

Общество составляет отчетность по МСФО впервые. Первым отчетным годом по МСФО является 2017 год.

1.1. Принцип соответствия

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными и опубликованными Международным Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями российских стандартов по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, Компания ведет бухгалтерский учет в рублях. Принципы РСБУ значительно отличаются от принципов и процедур МСФО. Следовательно, с целью формирования отчетности по МСФО, финансовая отчетность, подготовленная на основе российских счетов Компании, была, где необходимо, скорректирована с учетом принципов МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, влияющих на величину активов и обязательств, а также суммы доходов и операционных расходов за отчетный период. Наиболее существенные оценки в отношении текущего финансового года делаются в оценке дебиторской задолженности и отложенного налога.

1.2. Операционные сегменты

Деятельность Общества (доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов) образует единый операционный сегмент, и иных операционных сегментов деятельности Общества не выделяется.

1.3 Дочерние и зависимые организации

По состоянию на 31.12.2017 Общество не имеет дочерних и зависимых компаний.

1.4. Анализ основных рисков и мероприятия по их минимизации

Правовые риски

Общество на отчетную дату признает не существенными риски предъявления третьими лицами исковых требований и претензий, связанных с возникновением спорных ситуаций, а также предъявления исковых требований и претензий третьим лицам.

Операционный риск

Общество оценивает операционный риск как минимальный в связи с заключением в2018 году договоров доверительного управления с Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «АВУАР», Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «РЕЗЕРВ», Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «ТУГРА», Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «РЕАЛ», Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «СТАТУС» и формированием Комбинированного закрытого паевого инвестиционного фонда «АДМИРАЛ».

Финансовые риски

Валютные риски.

Доходы Общества формируются в валюте Российской Федерации – рублях. Текущие обязательства Общества также выражены в рублях. Риски – незначительны. В отношении колебаний курса обмена иностранных валют можно отметить, что они влияют на экономику России в целом, а значит, косвенно могут сказываться на деятельности Общества.

Риски ликвидности.

Уровень текущей ликвидности позволяет утверждать, что риск неисполнения Обществом своих обязательств в установленные сроки и в полном объеме незначителен. В целях снижения последствий возникновения указанного риска Общество осуществляет контроль уровня долговой нагрузки.

2. Основные принципы учетной политики

2.1. Основные средства

Основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств на дату перехода на МСФО (дату государственной регистрации) приравнена к их справедливой стоимости.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, начиная с первого дня месяца начала использования основных средств и заканчивая месяцем выбытия основных средств.

Авансы по основным средствам признаются в составе основных средств (внеоборотные активы).

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сопоставления с балансовой стоимостью.

2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие оборотные активы

Выданные займы, кредиты и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и не обращаются на рынке. Данные активы являются следствием предоставленных денежных средств, товаров или услуг должнику, не планирующему реализовать дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность и займы, которые представляют собой договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от другого предприятия, классифицируются как финансовые активы. При первоначальном признании они оцениваются по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости вознаграждения к получению. Авансы выданные поставщикам классифицируются как прочие оборотные активы.

В конце каждого финансового года торговая дебиторская задолженность проверяется путем подтверждения остатков. Вся краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность от компаний должна быть взаимно подтверждена по состоянию на дату финансовой отчетности.

Оценка резерва по дебиторской задолженности производится, когда более не представляется возможным взыскать полную сумму дебиторской задолженности в соответствии с первоначально установленными условиями. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимости дебиторской задолженности и ее реализуемой стоимостью, которая соответствует приведенной стоимости ожидаемых денежных поступлений, дисконтированных по процентной ставке, применяемой аналогичными кредиторами. Не подлежащая взысканию дебиторская задолженность списывается в момент признания ее невозможной к взысканию.

При внесении каких-либо корректировок стоимости дебиторской задолженности, необходимо учитывать не только события, которые произошли до отчетной даты, но также и события после отчетной даты, которые были выявлены до даты финансовой отчетности, а также события, корректирующие финансовую отчетность, если они влияют на дебиторскую задолженность, которая была принята предприятием к учету по состоянию на отчетную дату.

Резервы по дебиторской задолженности признаются в составе прочих операционных расходов или финансовых расходов, если они связаны с процентами.

Если причина, по которой был признан резерв, более не актуальна, эквивалентная сумма всего или соответствующей части ранее признанного резерва увеличивает стоимость актива и заносится на кредит счета прочего операционного дохода или финансового дохода, при необходимости.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после окончания отчетного периода дисконтируется с применением формулы:

В качестве рыночной процентной ставки в данном случае принимается следующая ставка:

$$r_{рын.} = \begin{cases} r_{ср.рын.} + (КС_{д.о.} - КС_{ср.}), & \text{для задолженности в рублях} \\ r_{ср.рын.}, & \text{для задолженности в долларах США и Евро,} \end{cases}$$

где:

$r_{ср.рын.}$ – средневзвешенная процентная ставка, публикуемая на официальном сайте ЦБ РФ за месяц наиболее близкий к дате оценки, по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в той же валюте, что и оцениваемая дебиторская задолженность, со сроком предоставления, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на отчетную дату до погашения оцениваемой задолженности,

$КС_{д.о.}$ – ключевая ставка ЦБ РФ, установленная на дату оценки,

$КС_{ср.}$ – средняя ключевая ставка ЦБ РФ за календарный год, рассчитываемая по формуле:

$$КС_{ср.} = \frac{\sum_i КС_i * T_i}{T},$$

где:

T – количество дней в календарном году, за который рассчитывается процентная ставка,

$КС_i$ – ключевая ставка ЦБ РФ, действовавшая в i-ом периоде календарного года,

T_i – количество дней календарного года, в течение которых действовала процентная ставка $КС_i$.

Торговая дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости.

2.3. Капитал

(a) ***Доли участников***

Доли участников классифицируются в качестве собственного капитала.

(b) ***Операции с капиталом***

В случае проведения сделок с капиталом, признанным в качестве собственного капитала, сумма уплачиваемого вознаграждения, в том числе напрямую относимые затраты, признаются в качестве изменений в составе собственного капитала. Приобретенные обратно доли классифицируются в качестве выкупленных у участников долей и отражаются как вычет из общей суммы собственного капитала.

(c) ***Распределение прибыли***

Прибыль, подлежащая распределению, признается в качестве обязательства в периоде, в котором она была утверждена к распределению.

2.4. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет специальный налоговый режим - упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка составляет 7% величины налоговой базы.

2.5. Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

2.6. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и соответствующие страховые взносы, а также расходы по содержанию офисных помещений, аренде и прочие расходы.

2.7. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Применяемая учетная политика учитывает новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые применимы к деятельности Общества.

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2017 года:

• Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Обществом досрочно:

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой

даты. В частности, Общество не применило досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

- В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». С 01 января 2016 г. вступили в силу следующие изменения: поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. В настоящее время Общество использует линейный метод амортизации основных средств. Руководство Общества считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Руководство Общества ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

3. Основные средства

В тысячах российских рублей, если не указано иное	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Активы			
Прочие основные средства	223	-	-

Основные средства представлены офисным оборудованием.

4. Долгосрочные финансовые вложения

В тысячах российских рублей, если не указано иное	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Активы			
Облигации федерального займа, удерживаемые до погашения	2 959	-	-

Долгосрочные финансовые вложения представлены долговыми ценными бумагами, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а именно Облигациями федерального займа №26205RMFS ISIN RU000A0JREQ7 со сроком погашения 14.04.2021, с постоянным купонным доходом, документарными именными, выпуск 26205.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах российских рублей, если не указано иное	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Денежные средства и их эквиваленты			
Денежные средства в банке	21 204	-	-

6. Прочие оборотные активы

В тысячах российских рублей, если не указано иное	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Прочие оборотные активы	**784**	-	-
Авансы поставщикам	701	-	-
Прочие дебиторы	46	-	-
Обеспечительный платеж по аренде	37		

В 2017 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался. На 31 декабря 2017 дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве

обеспечения. Обеспечительный платеж по аренде был дисконтирован по правилам, раскрытым в п. 2.2 из расчета его погашения не позднее 31.05.2021 г.

7. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей, если не указано иное	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**265**	-	-
Авансы, полученные от покупателей	150	-	-
Поставщики	30	-	-
Прочие кредиторы	85	-	-

8. Капитал

В тысячах российских рублей, если не указано иное	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Оплаченный уставный капитал	**30 000**	-	-

9. Нераспределенная прибыль

В тысячах российских рублей, если не указано иное	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Нераспределенная прибыль	**-5 096**	-	-

10. Выручка

В тысячах российских рублей, если не указано иное	2017	2016
Выручка за управление инвестиционными фондами	-	-

11. Общехозяйственные (административные) расходы

В тысячах российских рублей, если не указано иное	2017	2016
Расходы на персонал	**-2 881**	-
В т.ч. краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала	*-1 848*	-
Расходы на содержание офиса	**-924**	-
В т.ч. операционная аренда	*-294*	
Расходы на юридические услуги	**-820**	-
Создание и поддержание сайта	**-378**	-
Прочие административные расходы	**-87**	-
Административные расходы	**-5 090**	-

12. Финансовый доход и расход

В тысячах российских рублей, если не указано иное	2017	2016
Прочие доходы	7	-
Эффект дисконтирования	-11	-

Итого	**4**	**-**

13. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В отчетном периоде в целях исчисления единого налога по упрощенной системе налогообложения за 2017 год расходы превысили доходы, исчислен минимальный налог в размере 1% от доходов в сумме 2 тыс. руб.

14. Операции со связанными сторонами и вознаграждения, выплаченные обществом основному управленческому персоналу

В 2017 г. операции со связанными сторонами не производились, за исключением выплат основному управленческому персоналу.

В отчетном периоде основному управленческому персоналу (Генеральному директору, контролеру, главному бухгалтеру) Обществом выплачены краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период составила 1 848 тыс. рублей,

- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 558 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) не выплачивались.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу не выплачивались.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе связанным сторонам не выплачивались.

Иные долгосрочные вознаграждения связанным сторонам не выплачивались.

15. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты являются заключением договоров доверительного управления:

Наименование ЗПИФ	Правила доверительного управления №
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «АВУАР»	**3249 от 10.11.2016**
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «РЕЗЕРВ»	**3248 от 10.11.2016**
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «ТУГРА»	**2870 от 30.09.2014**
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «РЕАЛ»	**3340 от 29.06.2017**
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «СТАТУС»	**3376 от 28.08.2017**

Сформирован фонд	
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «АДМИРАЛ»	**3451 от 31.01.2018**

Генеральный директор
ООО УК «АДЕПТА» Годионеко М.В.

Главный бухгалтер
ООО УК «АДЕПТА» Галуза С.В.

М.П.

«28» марта 2018 г.