

**Открытое акционерное общество
«РОНИН Траст»**

**Финансовая отчетность и
аудиторское заключение
за год, закончившийся
31 декабря 2017 г.**

Москва, 2018

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ПРИМЕЧАНИЯ:	
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11

Общество с ограниченной ответственностью
ВНЕШАУДИТ КОНСАЛТИНГ

119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д. 10, оф. 15

 <http://vneshaudit.consulting>  1@vac.ac  +7 (499) 766-93 04

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «РОНИН Траст»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Открытого акционерного общества «РОНИН Траст»**, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупных доходах за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отчета об изменении чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По мнению аудиторской организации **Общества с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг»**, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Открытого акционерного общества «РОНИН Траст»** (далее - **ОАО «РОНИН Траст»**) по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его 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 (далее - «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к **ОАО «РОНИН Траст»** в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 ОАО «РОНИН Траст» 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 ОАО «РОНИН Траст», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 выпуске 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 выполняем следующее:

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 ОАО «РОНИН Траст»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством ОАО «РОНИН Траст» допущения 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 ОАО «РОНИН Траст» 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 основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ОАО «РОНИН Траст» 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого
выпущено настоящее
аудиторское заключение**



Береговой А.Ю.

Квалификационный аттестат аудитора
№03-000246 от 20.06.2012 г.,
ОРНЗ 20803011873

27 апреля 2018 года

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «РОНИН Траст»
ОГРН 1027739348999

Местонахождение: 105064, г. Москва, ул. Казакова, д. 23, стр. 1

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 января 2003 года и присвоен ГРН 1037739256180.

Местонахождение: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, дом 10, офис 15.

ООО «Внешаудит консалтинг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), далее – СРО РСА, аккредитованной Министерством финансов РФ (регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 03). Запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА от 23 декабря 2009 года за ОРНЗ 10203000816 (Свидетельство СРО РСА от 03 августа 2016 года).

ОАО «РОНИН Траст»

**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей,
выраженных с учетом покупательной способности
российского рубля на 31 декабря 2017 года)**

Название статьи отчета о финансовом положении по МСФО	Примечания	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 471	1 305
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	182 859	1 227 756
Дебиторская задолженность	7	1 529	764
Основные средства и нематериальные активы	8	5 756	5 925
Запасы		-	-
Отложенный налоговый актив		2 146	-
Прочие активы	9	461 544	436 685
Итого Активов:		655 305	1 672 435
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты		-	-
Кредиторская задолженность	10	51	64
Прочие обязательства	11	202 244	323 658
Отложенные налоговые обязательства		979	-
Резервы	12	12 263	13 978
Итого Обязательств:		215 537	337 700
Уставный капитал	13	105 000	105 000
Нераспределенная прибыль прошлых лет		325 370	273 788
Нераспределенная прибыль отчетного периода		9 398	51 582
Субординированный займ	14	-	904 365
Итого Собственных средств:		439 768	1 334 735
Итого Пассивов:		655 305	1 672 435

Генеральный директор ОАО "РОНИН Траст"
Стукалов С. А.

Главный бухгалтер ОАО "РОНИН Траст"
Воробьева М.В.



место печати

(подпись)

(подпись)

ОАО «РОНИН Траст»

**Отчет о совокупных доходах
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей,
выраженных с учетом покупательной способности
российского рубля на 31 декабря 2017 года)**

Название статьи отчета о совокупных доходах по МСФО	Примечания	31.12.2017	31.12.2016
выручка от продаж	15	389 798	496 900
себестоимость продаж		0	-
Валовая прибыль		389 798	496 900
Расходы	15	(126 439)	(105 535)
Прибыль/убыток от продаж		263 359	391 365
Проценты к получению		40 695	4
Процентные расходы по займам		(96 080)	(134 365)
Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты		(2 351)	(60 997)
Доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой	16	-	209 527
Доходы / (расходы) по формированию резервов		(19 844)	(1 949)
Прочие операционные доходы	17	181 705 282	3 759 491
Чистые доходы (расходы)		181 891 061	4 163 077
Операционные расходы	18	(181 679 418)	(3 782 281)
Операционные доходы / (расходы)		211 643	380 795
Доля в приросте стоимости чистых активов ассоциированной компании		-	-
Доход от зависимых (дочерних) организаций		-	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения		211 643	380 795
Расходы по налогу на прибыль	19	(52 245)	(79 213)
Чистая прибыль / (убыток)		159 398	301 582
Уплаченные дивиденды		(150 000)	(250 000)
Чистая прибыль / (убыток) в распоряжении участников		9 398	51 582

Генеральный директор ОАО "РОНИН Траст"
Стукалов С. А.

Главный бухгалтер ОАО "РОНИН Траст"
Воробьева М.В.



место печати

(подпись)

(подпись)

ОАО «РОНИН Траст»

**Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей,
выраженных с учетом покупательной способности
российского рубля на 31 декабря 2017 года)**

Название статьи отчета о движении денежных средств по МСФО	Примечания	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства от операционной деятельности			
Денежные поступления от продажи товаров и услуг		389 798	496 900
Денежные выплаты		(126 439)	(105 535)
Проценты полученные		40 695	4
Проценты уплаченные		(96 080)	(134 365)
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой		-	209 527
Комиссии полученные		-	-
Комиссии уплаченные		-	-
Прочие операционные доходы		181 705 282	3 759 491
Уплаченные операционные расходы		(181 699 209)	(3 779 874)
Уплаченный налог на прибыль		(53 411)	(79 213)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		160 636	366 934
Прирост / (снижение) операционных активов и обязательств			
Чистый (прирост) / снижение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 044 897	(246 731)
Чистый (прирост) / снижение по дебиторской задолженности		(767)	(342)
Чистый (прирост) / снижение по прочим активам		(24 868)	(39 020)
Чистый прирост / (снижение) по кредиторской задолженности		(13)	(149 971)
Чистый прирост / (снижение) по прочим обязательствам		(271 414)	24 467
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		908 469	(44 663)
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Изменение стоимости финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи"		-	-
Изменение стоимости финансовых активов, относящихся к категории "удерживаемых до погашения"		-	-

Изменение стоимости основных средств и НМА		(1 600)	(280)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		(1 600)	(280)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Эмиссия обыкновенных акций		-	-
Эмиссия привилегированных акций		-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		-	-
Изменение стоимости долговых ценных бумаг		-	-
Изменение стоимости заемных средств		(904 365)	41 598
Выплаченные дивиденды			-
Прочие выплаты акционерам			-
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		(904 365)	41 598
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(2 337)	4 408
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		166	1 063
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 305	241
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 471	1 305

Генеральный директор ОАО "РОНИН Траст"
Стукалов С. А.

Главный бухгалтер ОАО "РОНИН Траст"
Воробьева М.В.

(подпись)

место печати

(подпись)



ОАБ «РОНИН Траст»

**Отчет об изменении чистых активов
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей,
выраженных с учетом покупательной способности
российского рубля на 31 декабря 2017 года)**

Название статьи отчета о изменениях в капитале	Уставный капитал	Дополнительный капитал (субординированный займ)	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31.12.2014	105 000	-	216 745	321 745
Изменение за период	-	862 767	57 043	919 810
Остаток на 31.12.2015	105 000	862 767	273 788	1 241 555
Изменение за период	-	41 598	51 582	93 180
Остаток на 31.12.2016	105 000	904 365	325 370	1 334 735
Изменение за период	-	(904 365)	9 398	(894 967)
Остаток на 31.12.2017	105 000	-	334 768	439 768

Генеральный директор ОАО "РОНИН Траст"
Стукалов С. А.

(подпись)

Главный бухгалтер ОАО "РОНИН Траст"
Воробьева М.В.

(подпись)



Примечания к финансовой отчетности

Ниже приведен порядок отражения информации в Примечаниях к финансовой отчетности. При отражении информации в отчетности необходимо учитывать специфику операций, осуществляемых ОАО "РОНИН Траст".

1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность является отчетностью Открытого акционерного общества «РОНИН Траст» (далее - Компания).

ОАО «РОНИН Траст» - одна из ведущих независимых компаний в секторе доверительного управления. Будучи подразделением группы RONIN Partners, компания специализируется на управлении активами институциональных инвесторов, в том числе негосударственных пенсионных фондов, страховых компаний, эндаумент-фондов, юридических лиц, а также состоятельных частных клиентов. Под управлением компании находятся активы паевых инвестиционных фондов. Компания осуществляет свою деятельность с 2002 года.

Основная деятельность Компании заключается в управлении закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости и негосударственными пенсионными фондами. На отчетную дату Компания управляет следующими фондами:

- НПФ «АВТОВАЗ»
- НПФ «Будущее»
- НПФ «Образование»
- НПФ «АО Транснефть»
- АО "НПФ "ФЕДЕРАЦИЯ"
- НПФ «Ханты-Мансийский»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Цитадель»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Казакова 23»
- Открытый паевой инвестиционный фонд акций "РОНИН фонд акций".
- Специализированный фонд управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 105064, Российская Федерация, г. Москва, ул. Казакова, д. 23, стр. 1

Компания осуществляет свою деятельность на основании:

- Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00100 от 24.12.2002, предоставлена ФСФР России.
- Лицензия № 077-09333-001000 профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами выдана ФСФР России 08.08.2006 г.

Рейтинговое агентство RAEX (Эксперт РА) присвоило рейтинг надежности и качества услуг управляющей компании «РОНИН Траст» на уровне А+ «Очень высокий уровень надежности и качества услуг», прогноз по рейтингу «стабильный». 22.11.2016 Рейтинговым агентством АК&М подтвержден рейтинг надежности ОАО «РОНИН Траст» на уровне «А++» со стабильным прогнозом.

прогнозом.

Среднесписочная численность работников составила: 2017г.: 31 сотрудник (2016г.: 31 сотрудника).

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) участником Компании является Закрытое акционерное общество "РОНИН Холдинг".

Обособленных подразделений у компании нет. Дочерних и зависимых обществ нет.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская экономика в 2017 году продолжила восстанавливаться после кризиса. Экономика адаптировалась к ухудшению конъюнктуры на рынке нефти и газа и международным секторальным санкциям, введенным против Российской Федерации. Динамика ВВП вернулась в положительную зону, и рост ВВП по итогам 2017 года составил 1,5% по отношению к 2016 году, в то время как по итогам 2016 года падение ВВП составило 0,2%.

Экономический рост оставался неравномерным. Промышленное производство за 2017 год выросло на 1,0% по сравнению с 2016 годом, в котором рост промышленного производства составил 1,3%. Уверенный рост за 2017 год показал грузооборот транспорта, выросший на 5,4% по отношению к 2016 году, в котором рост грузооборота транспорта составил 1,8%. Темп роста сельского хозяйства замедлился до 2,4% по сравнению с 4,8% в 2016 году. Строительство сократилось на 1,4% против сокращения на 2,2% в 2016 году. Ситуация на рынке труда улучшилась.

Уровень безработицы к концу 2017 года снизился до 5,1% против 5,3% в декабре прошлого года. Реальная начисленная заработная плата выросла на 3,4% в годовом выражении против роста на 0,8% в 2016 году. При этом рост заработных плат в экономике сдерживается низкой индексацией оплаты труда работников бюджетного сектора. Реальные располагаемые доходы населения снизились на 1,7% по итогам 2017 года, при этом темпы сокращения заметно снизились по сравнению с результатом 2016 года, в котором снижение составило 5,8% в годовом выражении.

Оборот розничной торговли за 2017 год вырос на 1,2%, в то время как в 2016 году спад составил 4,6%. Склонность населения к накоплению сбережений снизилась. Доля денежных доходов, направляемых на сбережения, в 2017 году составила 8,1%. Этот показатель существенно снизился по сравнению с 11,1% в 2016 году.

Индекс потребительской уверенности, отражающий совокупные потребительские ожидания населения, в четвертом квартале 2017 года по сравнению с четвертым кварталом 2016 года повысился на 8 процентных пунктов и составил (11%).

Инфляция в годовом выражении замедлилась до 2,5%

Цены на нефть по итогам 2017 года выросли. Средняя цена на нефть марки Urals по итогам 2017 года составила 53,1 долларов США за баррель против 42,1 долларов США за баррель в 2016 году. Средняя цена в четвертом квартале 2017 года выросла до 59,7 долларов США за баррель против 52,0 долларов США за баррель в первом квартале 2017 года.

Средний курс рубля в четвертом квартале 2017 года практически не изменился (59,1 рублей за доллар США) по сравнению с первым кварталом 2017 года (58,7 рублей за доллар США). Стабильность курса в основном объясняется относительно стабильными ценами на нефть. По итогам 2017 года средний курс составил 58,3 рублей за доллар США.

Профицит счета текущих операций платежного баланса Российской Федерации в 2017 году достиг 40,2 миллиарда долларов США (25,5 миллиарда долларов США в 2016 году). Увеличение профицита объясняется ростом нефтегазового экспорта благодаря более высоким ценам на нефть по отношению к 2016 году.

Отток капитала составил 31,3 миллиарда долларов США в сравнении с 19,8 миллиардами долларов США в 2016 году. Отток был сформирован преимущественно погашением обязательств банковского сектора. Внешний долг Российской Федерации с начала 2017 года вырос на 14,9 миллиарда долларов США до 529,1 миллиарда долларов США.

Российский банковский сектор в 2017 году показал прибыль в размере 790 миллиардов рублей против 930 миллиардов рублей годом ранее. Объем прибыли российского банковского сектора значительно сократился во втором полугодии 2017 года по сравнению с первым полугодием 2017 года из-за разового признания отрицательного финансового результата нескольких крупных российских банковских групп, которые проходя процедуру финансового оздоровления. Активы банковской системы за 2017 год возросли на 9,0% после поправки на валютную переоценку по сравнению с 2016 годом. Кредитный портфель банковского сектора увеличился на 6,2% благодаря

росту кредитов нефинансовым организациям и физическим лицам на 3,7% и 13,2% соответственно (с учетом поправки на валютную переоценку). В 2017 году депозиты населения выросли на 10,7%, а депозиты и средства на счетах организаций увеличились на 4,8% (с учетом поправки на валютную переоценку). Удельный вес просроченной задолженности российского банковского сектора за 2017 год вырос с 6,3% до 6,4% по корпоративному, и сократился с 7,9% до 7,0% – по розничному кредитному портфелю. Величина созданных резервов на возможные потери в 2017 году увеличилась на 26,9%. Заимствования банковского сектора у Банка России сократились на 25,7%, одновременно объем депозитов и прочих привлеченных средств Федерального Казначейства вырос в 3 раза.

Ситуация на российских фондовых рынках улучшилась. Индекс РТС по итогам 2017 года вырос на 0,2% по сравнению с 2016 годом, индекс Московской Биржи снизился на 5,5%.

3. Основа подготовки отчетности

а) Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета с учетом корректировок, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО). Эти корректировки включают определенные реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов в соответствующие статьи финансовой отчетности.

б) Первое применение МСФО

Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 г., была первой финансовой отчетностью, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2014 г., компания готовила финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (далее - «национальные ОПБУ» или «предыдущие ОПБУ»).

Соответственно, компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2015 г., вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2014 г и за годовые периоды, завершившиеся на указанные даты. При подготовке финансовой отчетности за 2015 год соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении компании был подготовлен на 1 января 2014 г., дату перехода Компании на МСФО.

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

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

в) Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

г) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является российский рубль, который является национальной валютой Российской Федерации и наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства событий и обстоятельств, относящихся к ним. Рубль является также валютой

представления данных настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

д) Использование оценок

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.

Наиболее значимые сферы, требующие использования оценочных суждений и допущений, включают:

- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам;
- признание отложенного налогового актива;
- условные обязательства

оценочные обязательства по неиспользованным отпускам

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства и при условии, что размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Формирование оценочных обязательств неотъемлемо связано с наличием значимых суждений и оценок в этом отношении руководства.

признание отложенного налогового актива

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых параметрах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок, или если эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативный эффект на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если оценка реализации отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках,

условные обязательства

По своей природе, условные обязательства будут определены наступлением или не наступлением одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств неотъемлемо связана с формированием значимых суждений и оценок в отношении последствий будущих событий.

4. Принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для всех периодов.

Финансовые инструменты

Признание финансовых инструментов

Стандартные операции по приобретению и реализации финансовых активов и обязательств отражаются на дату совершения сделки. Датой сделки считается дата получения права на актив и обязательство.

Руководство определяет соответствующую классификацию финансовых инструментов при первоначальном признании. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае если финансовый актив или финансовое обязательство не являются оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению и выпуску финансового актива или обязательства. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, средства, размещенные на расчетных счетах, брокерских счетах или «овернайт» депозитах в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность.

Прекращение признания финансовых инструментов

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно.

Обесценение активов

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости. Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность.

Если существует объективное свидетельство того, что подобные активы обесценились, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и приведенной к текущему моменту стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, с использованием текущей рыночной нормы прибыли по аналогичным финансовым активам. Все убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытка.

Начисленные процентные доходы

Начисленные процентные доходы входят в балансовую стоимость дебиторской задолженности.

Уставный капитал

Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости.

Субординированные займы.

Субординированные займы являются долгосрочными займами, привлеченными Компанией на международных финансовых рынках или на внутреннем рынке. В случае ликвидации Компании кредиторы по субординированному займу будут последними по очередности выплаты долга. Субординированные займы учитываются по амортизированной стоимости и признаются как элемент дополнительного капитала.

Критерии признания и база оценки депозитов

Все депозиты в банках отражаются, начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. Первоначально они отражаются по справедливой стоимости, а затем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Процентные доходы по депозитам в банках отражаются в составе прибыли или убытка как процентные доходы, начисляемые по методу эффективной процентной ставки.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Компьютерная техника от 3 до 5 лет

Офисное оборудование от 3 до 5 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Налогообложение

Расходы по текущему налогообложению отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемых непосредственно на счетах капитала, которые, соответственно, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в отношении активов и обязательств, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.

Процентный доход

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки — это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки, Компания оценивает денежные потоки с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента, но не учитывает будущие убытки по кредитам. Расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или дисконты.

Доходы и расходы

Комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления активами отражается равномерно в течение периода оказания услуг

Прочие доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка, в момент получения соответствующего товара и оказания соответствующей услуги.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в

функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

Активы в доверительном управлении

Активы и обязательства, удерживаемые Компанией от своего имени, но по существу принадлежат третьим сторонам, не отражаются в отчете о финансовом положении (Примечание 19). Комиссионное вознаграждение, полученное в рамках такой деятельности отражается в составе прибыли и убытка как комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления.

Операционная аренда

В случае, когда Компания выступает в роли арендатора, общая сумма арендных платежей по договорам операционной аренды, включая договоры, по которым предполагается расторжения, признается в качестве расходов равномерно на протяжении всего срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в учете в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной, степенью точности, в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства.

Вознаграждения сотрудников

Взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, которые Компания отчисляет в отношении своих сотрудников, относятся на расходы по мере их возникновения.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации:

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу, начиная с 1 января 2016 года.

«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). **«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - Поправки к МСФО (IAS) 12** (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Компания должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 12 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая

деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Компании с 1 января 2017 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании в ее финансовой отчетности.

Новые учетные положения

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Компанией:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). В июле 2014 Совет по МСФО (IASB) выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9, 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.

Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами предприятия и оттого, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов (SPPI). Если долговой инструмент удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает активы для сбора потоков денежных средств от активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты теперь не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевым инструментом относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать в составе прочего совокупного дохода эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.
- МСФО (IFRS) 9 устанавливает специальные правила для оценки резерва под убытки и признания процентного дохода применительно к приобретенным и созданным активам, которые являются кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании (приобретенные и созданные активы, являющиеся кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании, или POCI-активы). При первоначальном признании POCI-активов они не имеют резерва под обесценение. Вместо этого величина кредитных убытков, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента, включается в расчет эффективной процентной ставки. Величина, отражающая положительные изменения в ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового актива кредитных убытках, признается как прибыль от обесценения, даже если эта величина больше той суммы, которая ранее была отражена в составе прибыли или убытка как убыток от обесценения. Такое представление информации отличается от предусмотренного МСФО (IAS) 39 порядка, согласно которому списанные на обесценение суммы могут быть восстановлены только в пределах величины, ранее признанной в составе прибыли или убытка за период как убыток от обесценения.
- Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Компания планирует применять требования МСФО (IFRS) 9 к учету хеджирования.

Переход

Изменения в учетной политике в связи с переходом на требования МСФО (IFRS) 9 в общем были применены ретроспективно, за исключением следующего:

- Компания воспользовалась освобождением от требования пересчета сравнительной информации за предыдущие периоды в отношении классификации и оценки, включая обесценение. Разницы в балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающие в результате применения МСФО (IFRS) 9, в общем были признаны в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и резервов по состоянию на 1 января 2018 года.
- Следующие оценки были сделаны на основе фактов и обстоятельств по состоянию на дату первоначального применения.
 - ✓ Оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживается группа финансовых активов.
 - ✓ Классификация по усмотрению организации или отмена ранее принятых организацией классификаций ряда финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
 - ✓ Классификация по усмотрению организации ряда инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию отражаемых по

справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Для реализации перехода на требования МСФО (IFRS) 9 Компания провела расширенную программу, которая была сфокусирована на основных изменениях в связи с применением МСФО (IFRS) 9, включая как процессы и системы подготовки финансовой отчетности, так и внутренние процедуры согласования, и проведение обучения персонала.

В течение 2017 года Компания завершила проведение детальной оценки объема и сложности применения требований МСФО (IFRS) 9, в результате которой были выявлены различия в подходах к учету между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 и выделены ресурсы для завершения перехода на требования МСФО (IFRS) 9. Проведение программы по переходу на требования МСФО (IFRS) 9 осуществлялось посредством выполнения процедур и создания документов в отношении основных изменений, упомянутых выше. Данные процедуры включают следующие шаги, которые завершены на текущий момент:

- Проведена оценка влияния изменений на финансовые и экономические показатели Компании и идентифицированы требования к процессам и системам для успешного выполнения перехода на требования МСФО (IFRS) 9;
- Согласованы интерпретации по основным требованиям к учету и сформулированы профессиональные суждения по основным неоднозначным позициям;
- Завершены процедуры внесения изменений в учетную политику и политику по управлению рисками;
- Завершено создание технических заданий к системам хранения данных, требований к модели данных, системе внутренних контролей и процессов для обеспечения соответствия финансовых процессов и систем с процессами и системами по управлению рисками;
- Проведены тренинги и обучающие семинары для внутренних заинтересованных сторон;
- Разработан формат раскрытий в финансовой отчетности и посчитаны корректировки по переходу на требования МСФО (IFRS) 9;
- Завершено определение бизнес-моделей по всем портфелям финансовых активов Компании на основании следующей информации:
 - ✓ Действующие политики и цели инвестирования в портфель, а также особенности применения этих политик на практике, в частности, нацелена ли стратегия руководства на получение контрактных процентных доходов, поддержание определенного уровня процентной ставки, соотнесение сроков финансовых активов со сроками финансовых обязательств, выступающих источником финансирования для данных активов, или получение потоков денежных средств посредством продажи активов;
 - ✓ Каким образом осуществляется оценка результативности управления портфелем и как такая информация представляется руководству;
 - ✓ Риски, оказывающие влияние на результативность управления бизнес-моделью (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и каким образом осуществляется управлением этими рисками;
 - ✓ Каким образом осуществляется вознаграждение руководства - например, основан ли расчет вознаграждения на справедливой стоимости активов под управлением или на контрактных потоках денежных средств от этих активов; и
 - ✓ Частота, объем и временной горизонт продаж из портфеля в прошлые периоды, причины таких продаж и ожидания руководства в отношении будущих продаж.

Однако, информация о продажах не рассматривается отдельно от прочей информации, напротив, она является составной частью общей оценки того, каким образом достигается цель руководства по управлению финансовыми активами и каким образом реализуются потоки денежных средств.

- Для всех долговых финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов с целью получения контрактных потоков денежных средств, а также бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов как с целью получения контрактных потоков денежных средств, так и продажи активов, была проведена оценка того, отвечают ли контрактные потоки денежных средств по таким финансовым активам требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов на дату их первоначального признания. По результатам проведенной оценки, ряд долговых финансовых инструментов был определен как несоответствующие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, и такие финансовые инструменты были классифицированы в категорию отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- Завершены создание и тестирование новой модели оценки обесценения на основе ожидаемых кредитных убытков и ее параметров, а также проведена оценка сумм дополнительных резервов под обесценение к созданию;
- Ряд некотируемых инвестиционных долговых ценных бумаг, которые отражались по амортизированной стоимости согласно МСФО (IAS) 39 в составе Кредитов и авансов клиентам и Средств в банках в финансовой отчетности, был реклассифицирован в состав Ценных бумаг согласно МСФО (IFRS) 9 для корректной классификации этих долговых ценных бумаг в составе того класса финансовых активов, к которым они относятся;
- Проведена оценка влияния изменений, описанных выше, на соответствующие статьи консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 года, которые представлены в следующей таблице:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются 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.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Согласно МСФО (IFRS) 16 учет арендатором большинства договоров аренды должен проводиться аналогично тому, как в настоящее время учитываются договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Договоры аренды». Арендатор признает «право использования» актива и соответствующее финансовое обязательство на балансе. Актив должен амортизироваться в течение срока аренды, а финансовое обязательство учитывается по амортизированной стоимости. Для арендодателя учет остается таким же, как того требует МСФО (IAS) 17.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (с учетом последних изменений от 15 декабря 2015 года; выпущены в сентябре 2014 года; дата начала применения не определена). Поправки разрешают известное несоответствие между требованием МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что инвестор признает полный доход или убыток от продажи или передачи активов, представляющих собой

бизнес в определении МСФО (IFRS) 3, между ним и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиции в бывшую дочернюю компанию признается только в той мере, в которой он относится к доле участия независимого инвестора в бывшей дочерней компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами.

Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (а) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации; (б) при модификации признание обязательства прекращается, (с) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (d) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки вводят два новых подхода: (i) подход наложения и (ii) подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: до момента выпуска нового стандарта по договорам страхования они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе. Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS)

28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров),

скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки разъясняют подходы к определению пенсионных расходов в случае изменения пенсионного плана с установленными выплатами. В случае корректировки плана, а именно его изменения, сокращения и урегулирования - МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистое обязательство или актив, связанные с данным планом с установленными выплатами. Поправки требуют использования обновленных допущений с момента данного изменения для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов для оставшегося отчетного периода после изменения плана. До данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял порядок определения данных расходов для периода после изменения плана.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки позволяют оценивать по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть предоплачены по стоимости ниже амортизированной, например, по справедливой стоимости или по стоимости, которая включает обоснованные компенсационные платежи заемщику, равные приведенной

стоимости эффекта от роста рыночной процентной ставки на оставшийся срок до погашения инструмента. В дополнение, текст, добавленный в раздел стандарта с основаниями для представления вывода подтверждает существующее руководство МСФО (IFRS) 9, устанавливающее, что модификации или замены определенных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, будут приводить к доходу или расходу, отражаемому через счета прибылей и убытков. Таким образом в большинстве случаев, компании, выпускающие отчетность, не имеют возможности пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок погашения кредита, чтобы избежать влияния на доходы или расходы, возникающего из-за модификации кредита.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Разъяснения уточняют, что компании, выпускающие отчетность, должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным кредитам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, которые формируют часть чистых инвестиций в объект инвестиций, учитываемый по методу долевого участия, до того, как они могут сократить балансовую стоимость инвестиции на долю убытка объекта инвестиций, который превышает величину вложений инвестора в простые акции.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Данные изменения оказывают влияние на четыре стандарта. Уточнения к стандарту МСФО (IFRS) 3 указывают, что компания-приобретатель должна переоценить свою прежнюю долю владения в совместной операции в момент, когда она получает контроль над приобретаемой компанией. В то же время, МСФО 11 теперь очевидно указывает на то, что компания-инвестор не должна переоценивать свою прежнюю долю владения, когда она получает совместный контроль над совместной операцией, по аналогии с текущими требованиями, когда ассоциированная компания становится совместным предприятием или наоборот. Скорректированный МСФО 12 говорит, что компания должна признать все налоговые последствия с дивидендов в случаях, когда имели место операции или события, которые привели к появлению соответствующей распределяемой прибыли, в отчете о прибылях и убытках или отчете о прочем совокупном доходе. Данные требования теперь применимы во всех случаях, когда доходы по финансовым инструментам, классифицированным в капитал компании, являются распределением прибыли и неприменимы лишь в тех случаях, когда налоговые последствия являются следствием различных налоговых ставок для распределенной и нераспределенной прибыли. Поправки к МСФО 23 напрямую указывают на то, что заемные средства, привлеченные специально с целью финансирования вложений в определенный актив, должны быть исключены из общего объема процентных расходов, которые соответствуют требованиям для капитализации, до тех пор, пока инвестиционный актив не начнет приносить экономические выгоды.

В настоящее время Компания изучает положения этих стандартов, их влияние на Компанию и сроки их применения.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	2017	2016
Расчетные счета	1 471	1 305
Валютные счета	-	-
Специальные счета в банках (депозиты)	-	-
Переводы в пути	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 471	1 305

Денежные средства являются высоко ликвидным активом, не имеющим каких-либо ограничений на использование.

По состоянию на 31 декабря 2017 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам, а также признаки обесценения по ним.

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2017	2016
Долговые обязательства Российской Федерации	-	1 049 513
Долговые обязательства субъектов Российской Федерации	-	-
Долговые обязательства резидентов (корпоративные облигации)	182 859	178 243
Долговые обязательства иностранных государств	-	-
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	182 859	1 227 756

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток отражены финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и имеющие рыночную стоимость.

По состоянию на отчетную дату финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости представлены долговыми обязательствами АО АИЖК, ВНЕШЭКОНОМБАНК, ПАО Московский кредитный банк и АО РОСНАНО. К финансовым вложениям, имеющим признаки обесценения отнесены долговые обязательства АО РОСНАНО в размере 22 365 тыс. руб. Данные финансовые вложения переоценены (стоимость ценных бумаг признана нулевой).

Финансовые вложения приобретались с целью последующей перепродажи. У Компании отсутствует намерение удерживать облигации до погашения.

Фактов неисполнения обязательств эмитентами облигаций по погашениям суммы основного долга и процентам, не было. Признаков обесценения нет.

Переоценка финансовых вложений произведена на конец отчетного года. Для определения рыночных цен использовались данные ОАО Московская биржа («рыночная 3») на последний торговый день 30.12.2017 (в отчетности за 2016 год – на 30.12.2016).

Торговые ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости, что уже включает возможное обесценение, обусловленное кредитным риском. Так как торговые ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе объективных рыночных данных, Банк отдельно не анализирует и не отслеживает признаки их обесценения.

В таблице ниже приведен анализ долговых торговых ценных бумаг по кредитному качеству в соответствии с наличием рейтингов международных рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Инвестиционный рейтинг	Спекулятивный рейтинг	Нет рейтинга	Итого
Долговые обязательства Российской Федерации	-	-	-	-
Долговые обязательства субъектов Российской Федерации	-	-	-	-
Долговые обязательства резидентов (корпоративные облигации)	-	182 859	-	182 859
Долговые обязательства иностранных государств	-	-	-	-
Итого долговых торговых ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2017 года	-	182 859	-	182 859

В таблице ниже приведен анализ долговых торговых ценных бумаг по кредитному качеству в соответствии с наличием рейтингов международных рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Инвестиционный рейтинг	Спекулятивный рейтинг	Нет рейтинга	Итого
Долговые обязательства Российской Федерации	-	1 049 513	-	1 049 513
Долговые обязательства субъектов Российской Федерации	-	-	-	-
Долговые обязательства резидентов (корпоративные облигации)	-	178 243	-	178 243
Долговые обязательства иностранных государств	-	-	-	-
Итого долговых торговых ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2016 года	-	1 227 756	-	1 227 756

Определения рейтингов в таблицах выше соответствуют определениям рейтингов, представленным в рейтинговой шкале международных рейтинговых агентств.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании отсутствуют остатки по долговым ценным бумагам с пересмотренными условиями, которые в противном случае были бы просроченными. Торговые долговые ценные бумаги не имеют обеспечения.

7. Дебиторская задолженность

	2017	2016
НДС по приобретенным ценностям	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 529	764
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Итого кредиты и дебиторская задолженность	1 529	764

В составе дебиторской задолженности отражены:

- расчеты по авансам выданным в рублях и валюте с поставщиками в сумме 1 529 тыс. руб. (2016 г.: 764 тыс. руб.)

8. Основные средства

Основные средства в 2017 году:

	Автомобили	Компьютеры	Офисное оборудование	Итого:
Первоначальная стоимость				
Первоначальная стоимость на 01.01.2017	10 386	586	97	11 069
Приобретение	-	322	55	377
Выбытие	-	-	-	-
Первоначальная стоимость 31.12.2017	10 386	908	152	11 446
Амортизация				
Амортизация на 01.01.2017	4 847	230	67	5 144
Начисленная за период	1 619	227	26	1 872
Амортизация по выбывшим ОС	-	-	-	-
Амортизация на 31.12.2017	6 467	456	93	7 016
Балансовая стоимость на 01.01.2017	5 539	356	30	5 925
Балансовая стоимость на 31.12.2017	3 919	451	59	4 430

Основные средства в 2016 году:

	Автомобили	Компьютеры	Офисное оборудование	Итого:
Первоначальная стоимость				
Первоначальная стоимость на 01.01.2016	10 386	408	97	10 891
Приобретение	-	280	-	280
Выбытие	-	(102)	-	(102)
Первоначальная стоимость 31.12.2016	10 386	586	97	11 069
Амортизация				
Амортизация на 01.01.2016	3 234	185	48	3 466
Начисленная за период	1 614	147	19	1 780
Амортизация по выбывшим ОС	0	(102)	-	(102)
Амортизация на 31.12.2016	4 847	230	67	5 144
Балансовая стоимость на 01.01.2016	7 152	223	49	7 425
Балансовая стоимость на 31.12.2016	5 539	356	30	5 925

9. Прочие активы

	2017	2016
Расчеты с покупателями и заказчиками	42 146	434 389
Расчеты по налогам и сборам	1	37
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	153	29
Расчеты с подотчетными лицами	27	12
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	419 217	2 035
Расходы будущих периодов	-	183
Итого прочие активы	461 544	436 685

10.Кредиторская задолженность

	2017	2016
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	64
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Итого кредиторская задолженность	51	64

11.Прочие обязательства

	2017	2016
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Расчеты по налогам и сборам	52 244	73 658
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Обязательства по выплате дивидендов	150 000	250 000
Итого прочих обязательств	202 244	323 658

Балансовая стоимость каждой категории сумм прочих обязательств приблизительно равна справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года оценочная справедливая стоимость прочих обязательств составляла 202 244 тыс. руб. (2016 г. : 323 658 тыс. руб.).

12.Резервы

	2017	2016
Резервы по сомнительным долгам	5 771	8 292
Резервы предстоящих расходов	6 492	5 686
Итого резервы	12 263	13 978

В связи с наличием сомнительной дебиторской задолженности по начисленному вознаграждению НПФ «Благоденствие» (договор ДУ №121/ПН от 02.10.2013) компанией создан резерв за счет финансового результата. Задолженность признана сомнительной в связи с отзывом у НПФ «Благоденствие» лицензии (приказ ЦБ РФ от 19.11.2015 №ОД-3244) и назначением временной администрации по управлению фондом, вследствие чего она с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Компанией признан резерв в 100% размере от величины дебиторской задолженности данного контрагента.

13.Уставный капитал

Компания функционирует в форме открытого акционерного общества. В течение текущего года Компания не увеличивала размер своего уставного капитала

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 105 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 г. единственным участником Компании является ЗАО "РОНИН Холдинг".

14. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2017 г. компанией выполнены обязательства по возврату займа, привлеченного от компании - нерезидента "Джобо энтерпрайсиз лимитед".

В связи с уменьшением активов в управлении с 88 768 089 тыс. руб. на начало 2017 года до 10 773 129 тыс. руб. на конец 2017 года и с ожидаемым падением выручки в 2018 году компания

предприняла шаги по сокращению затрат. В частности, был досрочно погашен – 18.09.2017 г. долгосрочный займ, полученный от компании - нерезидента "Джобо энтерпрайсиз лимитед" (сроком погашения 25.04.2020)

По состоянию на 31.12.2016 г. субординированный займ с компанией "Джобо энтерпрайсиз лимитед" был классифицирован как гибридный финансовый инструмент, сочетающий в себе свойства обязательства и капитала, и отражен в финансовой отчетности как элемент добавочного капитала.

Субординированный займ был привлечен в размере 770 000 тыс. руб. от нерезидента, процентная ставка составляет 17,45%; срок погашения 25.04.2020 года. Займ был отражен в отчетности по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость субординированного займа по состоянию на 31.12.2016 г. составляла 904 365 тыс. руб.

15. Выручка от продаж и расходы

Выручка Компании получена от деятельности на территории РФ.

Оплата производится денежными средствами путем безналичных расчетов.

Расходы Компании по обычным видам деятельности представляют собой расходы, связанные с обеспечением осуществляемой деятельности.

	2017	2016
Выручка от продаж		
Вознаграждение Доверительного Управляющего (индивидуальное ДУ средствами физических лиц)	168	466
Вознаграждение Доверительного Управляющего (индивидуальное ДУ средствами юридических лиц)	2 697	2 762
Вознаграждение ДУ средствами пенсионных накоплений (ПН) и выплатного резерва (ВР) накопительной пенсии	325 198	403 659
Вознаграждение ДУ средствами пенсионных резервов НПФ (ПР)	27 301	57 522
Вознаграждение Управляющей Компании Паевых инвестиционных фондов (ПИФ)	34 434	32 491
Итого выручки от продаж	389 798	496 900
Расходы		
Управленческие расходы	126 439	105 535
Итого расходы	126 439	105 535
Прибыль от продаж	263 359	391 365

16. Доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой

Чистые доходы от операций с иностранной валютой представляют собой:

	2017	2016
Доходы по операциям валютный своп	-	217 676 937
Расходы по операциям валютный своп	-	217 467 410
Итого:	209 527	209 527

В 2017 году компания не проводила операций валютного свопа.

17. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы представляют собой:

	2017	2016
Выручку от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг	181 705 282	3 759 043
Положительная курсовая валютная разница		-
Положительная разница между рыночной стоимостью финансовых вложений по состоянию на конец отчетного года и фактическими затратами на их приобретение		275
Списание резерва на возмещение убытков		-
Выручка от продажи основного средства		-
Прочие	-	173
Итого прочих операционных доходов	181 705 282	3 759 491

18. Операционные расходы

Операционные расходы представляют собой:

	2017	2016
Себестоимость реализованных ценных бумаг в сумме	181 639 064	3 757 654
Отрицательную разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений по состоянию на конец года и фактическими затратами на их приобретение	3 724	18 832
Комиссии кредитных и брокерских организаций в сумме	4 454	4 303
Безвозмездная реализация в сумме	1 645	657
Создание резерва на возмещение убытков	-	-
Налоги, сборы, пошлины	49	-
Отрицательные курсовые разницы	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	30 325	-
Прочие расходы	157	835
Итого операционных расходов	181 679 418	3 782 281

19. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2017	2016
Текущая часть расходов / (возмещения) по налогу на прибыль	52 245	79 213
Изменение величины отложенного налога обязательство / (актив)	-	-
Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль за год	52 245	79 213

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании, составляет 20% (2016 г.: 20%). Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогообложению:

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	211 643	380 795
Теоретические налоговые отчисления / (возмещение) по законодательно установленной ставке (2017 г.: 20%; 2016 г.: 20%)	42 329	76 159
Поправки на доходы или расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу		
- Доход по государственным ценным бумагам, облагаемым		

налогом по иным ставкам (15%)		
Прочие постоянные разницы	9 916	3 054
Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль за год	52 245	79 213

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

	2017	2016
Прибыль до налога на прибыль	211 643	380 795
Налог по установленной ставке (20%)	42 329	76 159
Поправки на доходы или расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:		
Доход по государственным ценным бумагам, облагаемым налогом по иным ставкам (15%)		
Налоговый эффект от постоянных разниц	9 916	3 054
Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль	52 245	79 213
Текущие расходы по налогу на прибыль	52 245	79 213
Изменение величины отложенного налога обязательство / (актив)	-	-
Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль за год	52 245	79 213

20. Управление рисками

Управление рисками лежит в основе профессиональной и инвестиционной деятельности Компании и является существенным элементом операционной политики компании.

Управление рисками осуществляется в отношении основных типов риска: кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, и операционный риск. В компании создан Департамент управления рисками.

Политика в отношении управления рисками разработана таким образом, чтобы выявить и проанализировать имеющиеся риски, установить надлежащие лимиты риска и системы контроля, и осуществлять мониторинг рисков и лимитов. Политика управления рисками основана на нормативных документах РФ.

Финансовое управление рисками в Компании осуществляется в отношении кредитных, рыночных рисков и риска ликвидности.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Функция ежедневного управления финансовыми рисками возложена на единоличный исполнительный орган Компании.

а) Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Компанией в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках. Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Кредитные лимиты по контрагентам Компании рассчитываются единоличным исполнительным органом Компании на регулярной основе. Внутренняя методика расчета лимитов по контрагентам основана на оценке их официальной финансовой отчетности и определенной нефинансовой информации.

Единоличный исполнительный орган Компании контролирует соблюдение установленных

кредитных лимитов на ежемесячной основе.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска путем определения максимальной суммы риска, принимаемого по индивидуальным контрагентам и типам долговых инструментов.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Финансовые активы классифицируются в соответствии с присвоенными международно-признанными агентствами международными кредитными рейтингами.

б) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски.

Ценовой риск

Ценовой риск - это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по долевого финансовому инструменту. Компания не подвержена существенным ценовым рискам.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Компания подвергается риску изменения процентных ставок в отношении активов, по которым начисляются проценты. Прочие активы Компании главным образом являются непроцентными. Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем анализа подверженности колебаниям процентных ставок по отдельным инструментам. Выводы, сделанные из данного анализа, определяют инвестиционную политику Компании.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Компания не принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Ниже представлен анализ валютного риска по состоянию на 31.12.2017 г.

Активы и обязательства отражены в таблице по балансовой стоимости в разрезе основных валют. Валютный риск по внебалансовым позициям представляет собой разницу между контрактной суммой валютных производных финансовых инструментов и их справедливой стоимостью. Валютные производные финансовые инструменты обычно используются для минимизации риска Банка в случае изменения обменных курсов.

	Рубли	\$	Евро	Прочие	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 471				1 471
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	182 859				182 859

Дебиторская задолженность	1 457	72			1 529
Основные средства	5 756				5 756
Запасы	-				-
Отложенный налоговый актив	2 146				2 146
Прочие активы	461 354	190			461 544
Итого Активов:	655 042	263	-	-	655 305
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы и кредиты	-				-
Кредиторская задолженность	51				51
Прочие обязательства	202 244				202 244
Отложенные налоговые обязательства	979				979
Резервы	12 263				12 263
Итого Обязательств:	215 537	-	-	-	215 537

Ниже представлен анализ валютного риска по состоянию на 31.12.2016 г.

	Рубли	\$	Евро	Прочие	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 305				1 305
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 227 756				1 227 756
Дебиторская задолженность	689	76			765
Основные средства	5 925				5 925
Запасы	-				-
Отложенный налоговый актив	-				-
Прочие активы	436 509	176			436 685
Итого Активов:	1 672 184	252	-	-	1 672 435
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы и кредиты	-				-
Кредиторская задолженность	64				64
Прочие обязательства	73 658				73 658
Резервы	13 978				13 978
Итого Обязательств:	87 700	-	-	-	87 700

Ниже представлена позиция по ликвидности с учетом контрактных сроков погашения активов и обязательств на 31 декабря 2017 года:

	До востребования и менее 1 месяца	до 1 года	1 - 3 года	Более 3 лет	С неопределенным сроком	Итого
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 471					1 471
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	182 859					182 859

убыток

Дебиторская задолженность	1 529					1 529
Основные средства	-				5 756	5 756
Запасы	-					-
Отложенный налоговый актив	2 146					2 146
Прочие активы	461 544					461 544
Итого Активов:	649 549	-	-	-	5 756	655 305
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты	-					-
Кредиторская задолженность	51					51
Прочие обязательства	202 244					202 244
Отложенные налоговые обязательства	979					979
Резервы	0				12 263	12 263
Итого Обязательств:	203 274	-	-	-	12 263	215 537
Чистая балансовая позиция	(20 415)	-	-	-	(6 507)	(32 678)
Накопленная балансовая позиция	(20 415)	(20 415)	(20 415)	(20 415)	(26 922)	

Ниже представлена позиция по ликвидности с учетом контрактных сроков погашения активов и обязательств на 31 декабря 2016 года:

	До востребования и менее 1 месяца	до 1 года	1 - 3 года	Более 3 лет	С неопределенным сроком	Итого
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 305					1 305
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 227 756					1 227 756
Дебиторская задолженность	764					764
Основные средства	-				5 925	5 925
Запасы	-					-
Отложенный налоговый актив	-					-
Прочие активы	436 685					436 685
Итого Активов:	1 666 510	-	-	-	5 925	1 672 435
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты	-					-
Кредиторская задолженность	64					64
Прочие обязательства	323 658					323 658
Резервы	-				13 978	13 978
Итого Обязательств:	323 722	-	-	-	13 978	337 700
Чистая балансовая позиция	904 034	-	-	-	(8 053)	890 056

Накопленная балансовая позиция 904 034 904 034 904 034 904 034 895 981

Ниже представлен географический анализ активов и обязательств Банка по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 471		1 471
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	182 859		182 859
Дебиторская задолженность	1 529		1 529
Основные средства	5 756		5 756
Запасы	-		-
Отложенный налоговый актив	2 146		2 146
Прочие активы	461 544		461 544
Итого Активов:	655 305	-	655 305
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	-		-
Кредиторская задолженность	51		51
Прочие обязательства	202 244		202 244
Отложенные налоговые обязательства	979		979
Резервы	12 263		12 263
Итого Обязательств:	215 537	-	215 537

Ниже представлен географический анализ активов и обязательств Банка по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 305		1 305
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 227 756		1 227 756
Дебиторская задолженность	765		765
Основные средства	5 925		5 925
Запасы	-		-
Отложенный налоговый актив	-		-
Прочие активы	436 685		436 685
Итого Активов:	1 672 435	-	1 672 435
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	-		-
Кредиторская задолженность	64		64
Прочие обязательства	73 658		73 658
Резервы	13 978		13 978
Итого Обязательств:	87 700	-	87 700

Управление рисками капитала

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

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

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

20. Условные обязательства и производные финансовые инструменты

а) Активы под управлением

В ходе своей деятельности Компания заключает с клиентами соглашения с ограниченными правами на принятие решений по управлению активами в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Компания может нести ответственность за убытки, вызванные небрежным управлением или умышленными неправомерными действиями до тех пор, пока средства или ценные бумаги не будут возвращены клиенту. Максимальный потенциальный финансовый риск компании в любой момент времени равен объему средств клиентов, плюс (минус) нереализованная прибыль (убыток) по позиции клиента.

Размер средств, находящихся в доверительном управлении компании.

Вид договора	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Доверительное управление Пенсионными резервами НПФ	337 071	7 663 227
Доверительное управление средствами Пенсионных накоплений	5 379 976	76 129 124
Доверительное управление Паевыми инвестиционными фондами	4 681 602	4 578 613
Доверительное управление ценными бумагами	374 481	397 125
ИТОГО	10 773 130	88 768 089

б) Налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут

отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

с) Судебные разбирательства

Компания за 2017 и 2016 годы не имела судебные претензии. На основе собственных оценок и рекомендаций внутренних профессиональных консультантов считают, что существенные убытки не будут понесены в отношении судопроизводства по состоянию на дату выдачи данной финансовой отчетности.

д) Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется исходя из величины, равной сумме обязательства организации оплатить неиспользованный очередной отпуск каждому работнику с учетом страховых взносов. Порядок расчета предусмотрен Учетной политикой Общества. Увеличение оценочного обязательства по оплате отпусков работников относится на расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы).

Условных обязательств и условных активов в отчетном периоде нет.

е) Гарантии, предоставленные клиентам

Являясь доверительным управляющим активами и имуществом ПИФ, НПФ и других юридических и физических лиц, Общество ведет отдельные балансы доверительного управления и хранит активы клиентов, включая денежные средства и ценные бумаги, на отдельных банковских счетах и счетах «депо» с пометкой «ДУ» в наименовании владельца счета.

В процессе своей деятельности Общество заключает соглашения об управлении средствами физических и юридических лиц, как правило, без обязательств в отношении убытков, понесенных клиентами в результате обычных рисков, связанных с инвестированием активов, кроме случаев грубой небрежности или умышленного нарушения обязательств со стороны Общества. В соответствии с соглашениями по управлению активами, заключенными с негосударственными пенсионными фондами, Общество гарантирует клиентам возврат основной суммы инвестиций.

В связи с порядком расчета вознаграждения Управляющей компании по договорам доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов, предусматривающим расчет вознаграждения нарастающим итогом с начала управления, Общество несет риск неполучения (уменьшения суммы) вознаграждения в связи с уменьшением стоимости активов НПФ при неблагоприятной ситуации на фондовом рынке.

21. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

По состоянию на 31.12.2017 г. связанными сторонами Общества являлись:

Гомин Алексей Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст».
--------------------------	---

Стукалов Сергей Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «РОНИН Траст» - генеральный директор ОАО «РОНИН Траст», <i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст»</i> Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст»
Закрытое акционерное общество «РОНИН Холдинг» (ЗАО «РОНИН Холдинг»)	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица <i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст»</i>
Компания «Блоджеттекс Файнанс Лимитед» (Blodgettex Finance Limited)	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица
Ветров Игорь Юрьевич	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст»</i>
Гаек Андрей Юрьевич	<i>Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст»</i> <i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица</i>
Ощепков Владислав Алексеевич	Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст»
Делендик Артем Иванович	Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст»
Компания Ронин Партнерс Б.В. (Ronin Partners B.V.)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица
РОНИН ПРОДЖЕКТС ЛИМИТЕД (RONIN PROJECTS LIMITED)	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст»</i> <i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица</i>
Компания НАВИА ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (NAVIA INTERNATIONAL LIMITED)	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст»</i>

По состоянию на 31.12.2016 г. связанными сторонами Общества являлись:

Гомин Алексей Евгеньевич	<i>Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст».</i>
Стукалов Сергей Александрович	<i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «РОНИН Траст» - генеральный директор ОАО «РОНИН Траст», Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст» Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст».</i>
Закрытое акционерное общество «РОНИН Холдинг» (ЗАО «РОНИН Холдинг»)	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст»</i>
Компания «Блоджеттекс Файнанс Лимитед» (Blodgettex Finance Limited)	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица</i>
Ветров Игорь Юрьевич	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст»</i>
Гаек Андрей Юрьевич	<i>Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица</i>
Ощепков Владислав Алексеевич	<i>Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст»</i>
Делендик Артем Иванович	<i>Член Совета директоров ОАО «РОНИН Траст»</i>
Компания Ронин Партнерс Б.В. (Ronin Partners B.V.)	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица</i>
РОНИН ПРОДЖЕКТС ЛИМИТЕД (RONIN PROJECTS LIMITED)	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РОНИН Траст» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица</i>

Бенефициарным владельцем является Гаек Андрей Юрьевич (ИНН 770902314947).

В течение 2017 г. Общество проводило операции со связанными сторонами:

- Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, входящего в состав связанных сторон составило – 34 859 тыс. руб.
- Обязательств по начислению долгосрочных вознаграждений в пользу основного управленческого персонала нет.

В течение 2016 г. Общество проводило операции со связанными сторонами:

- Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, входящего в состав связанных сторон составило – 22 030 тыс. руб.
- Обязательств по начислению долгосрочных вознаграждений в пользу основного управленческого персонала нет.

22. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.