

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2016 год**

Закрытое акционерное общество
«Управляющая компания «Агидель»

30 марта 2017г.

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Основные положения учетной политики Общества	4
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	6
3.1 Основные средства	6
3.2 Отложенные налоговые активы	6
3.3 Финансовые вложения	6
3.3.1 Долгосрочные финансовые вложения	7
3.3.2 Краткосрочные финансовые вложения	7
3.4 Дебиторская задолженность	8
3.5 Денежные средства и их эквиваленты	9
3.6 Уставный капитал	9
3.7 Добавочный капитал	9
3.8 Резервный капитал	9
3.9 Кредиты и займы	9
3.10 Отложенные налоговые обязательства	9
3.11 Кредиторская задолженность	10
3.12 Оценочные обязательства	11
3.13 Выручка от продаж	11
3.14 Себестоимость продаж	11
3.15 Коммерческие расходы	11
3.16 Управленческие расходы	11
3.17 Прочие доходы и прочие расходы	12
3.18 Прибыль на акцию	12
4. Оценочные обязательства, оценочные значения	12
5. Условные обязательства и условные активы	13
6. События после отчетной даты	13
7. Сведения о затратах на энергетические ресурсы	13
8. Сведения об экологической деятельности	13
9. Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах	13
10. Сведения об участии в судебных процессах	13
11. Прочая информация	13

1. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Агидель» (ранее Закрытое акционерное общество «ЮКЕЙ - управление активами») (далее по тексту Общество) образовано 05.11.2009 года (Свидетельство о государственной регистрации закрытого акционерного общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1095902009598 от 05.11.2009 года выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Перми).

Акционеры Общества по состоянию на 31.12.2016 года:

Количество лиц, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг Общества – 1:

Юридическое лицо – Компания «ПРОДАКШН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» (PRODUCTION INVESTMENTS LTD.) - 100%.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 614000, город Пермь, ул. Пушкина, 15. По состоянию на 31.12.2016 года Общество не имело в своем составе филиалы и представительства.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность по управлению акционерными инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами.

Общество также осуществляет другие виды деятельности по управлению активами, к которым относятся:

- деятельность по покупке и продаже ценных бумаг и производных инструментов, базисным активом которых являются ценные бумаги, фондовые индексы и валюта;
- сдача в аренду недвижимого имущества,
- оказание иных услуг, не запрещенных законодательством.

Генеральный директор Общества – Тунев Виктор Дмитриевич.

Совет Директоров Общества и Ревизионная комиссия учредительными документами не предусмотрены и не создавались.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 15 человек.

Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются.

1) Компания «ПРОДАКШН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» (PRODUCTION INVESTMENTS LTD.) - лицо, обладающее 100% акций Общества.

Бенефициарным владельцем является Константинос Капирис, Кипр, Никосия, 37 ул. Аристокипру, кв.201, 2008 Акрополи, доля косвенного участия в обществе – 100%.

2) Сташков Алексей Анатольевич, осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор Общества) с 01 декабря 2014 года по ноябрь 2016 года. Вознаграждение генерального директора в 2016 году составило 2 261 тыс. руб.

3) Тунев Виктор Дмитриевич, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор Общества) с ноября 2016 года по настоящий момент. Вознаграждение генерального директора в 2016 году составило 498 тыс. руб.

Права и обязанности, сроки и размеры оплаты услуг генерального директора определяются трудовым договором, заключенным генеральным директором с Обществом. Условия договора с генеральным директором утверждаются собранием акционеров Общества.

4) Юридическое лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал или складочный капитал, вклады, доли общества на 31.12.16 г.:

Наименование юридического лица	Номинальная стоимость уставного капитала, тыс. руб.	Доля в уставном капитале юридического лица
ООО «Сервисная компания «Ермак»	10	99 %
ООО «К7»	2 725	20 %

5) ПАО ИФ «Детство-1», ПАО ИФ «Защита», в которых Общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа.

Вид операции	Объем операций за отчетный период	тыс. руб.
		Сумма дебиторской задолженности на отчетную дату
ПАО «ИФ «Детство-1», услуги по управлению активами	36 875	3 475
ПАО «ИФ «Защита», услуги по управлению активами	5 232	573

Иных операций со связанными сторонами в течение 2016 года не осуществлялось.

Сведения о лицензиях.

Общество осуществляет отдельные виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии):

Номер: 21-000-1-00711.

Дата выдачи: 25.03.2010г.

Срок действия: без ограничения срока действия.

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам

Виды деятельности: деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

2. Основные положения учетной политики Общества

Ведение бухгалтерского учета передается специализированной организации в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере не менее 5 % от общего итога соответствующих данных за отчетный год. Под итогом соответствующих данных понимаются:

- ✓ в Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
- ✓ в Отчете о финансовых результатах - сумма доходов и сумма расходов;
- ✓ в Отчете об изменениях капитала – величина чистых активов;
- ✓ в Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.9 «Хозяйственный инвентарь и принадлежности» и списываются на затраты по мере ввода таких объектов в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации количественный учет ведется за балансом.

Государственные пошлины, связанные с приобретением и регистрацией основных средств, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, с учетом ожидаемого срока полезного использования, рекомендаций технических служб и нормативных актов государственных органов.

В бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт, капитальный ремонт основных средств полностью включаются в состав расходов отчетного месяца (резервы под предстоящие ремонты не создаются).

Организация не производит переоценку основных средств.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

При отпуске материально-производственных запасов, товаров их оценка производится по средней взвешенной себестоимости.

Раздельный учет затрат ведется по следующим видам деятельности:

- ✓ деятельность по управлению инвестиционными фондами;
- ✓ деятельность по управлению ценными бумагами;
- ✓ предоставление в аренду помещения.

В общехозяйственных расходах (учитываемых на счете 26) учитываются расходы, связанные с «Управлением активами».

Стоимость реализованных ценных бумаг, затрат по аренде ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость продаж в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с услугами по управлению, общехозяйственные расходы в полном объеме ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость продаж в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

Выручка от реализации ценных бумаг, работ, услуг отражается на счете 90.1 «Выручка».

Доходами от обычных видов деятельности, учитываемых по счету 90, признаются:

- выручка от арендной платы,
- продажа и погашение облигаций,
- продажа акций,
- услуги по управлению фондами,
- прочие услуги.

Денежные средства, находящиеся у брокера и в расчетных палатах ММВБ и РТС, предназначенные для покупки и продажи финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, отражать на счете 55.4 «Денежные средства для покупки ценных бумаг на биржах ММВБ и РТС» в аналитике по каждому счету.

К финансовым вложениям организации относятся:

- ✓ долевые ценные бумаги (акции акционерных обществ, доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, паи паевых инвестиционных фондов и др.);
- ✓ государственные и муниципальные ценные бумаги и долговые ценные бумаги (векселя, приобретенные для перепродажи, облигации);
- ✓ векселя, приобретенные с целью получения инвестиционного дохода; предоставленные другим организациям займы;
- ✓ дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, для целей перепродажи с целью получения дохода.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка относится на счет 91 «Переоценка ценных бумаг».

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Купонный (процентный) доход по ценным бумагам учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» на отдельном субсчете 8 «НКД» и отражается в бухгалтерской отчетности на конец каждого месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проценты и дисконты по векселям полученным начисляются ежемесячно и на дату выбытия исходя из срока обращения векселя по счету учета векселей.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, и по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

Выбытие векселей или займов отражается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02).

По строке 1170 Бухгалтерского баланса показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, а также финансовые вложения, предназначенные для продажи в течение ближайших 12 месяцев в соответствии с намерениями руководства.

Частичное погашение номинальной стоимости облигаций, учитываемых на счете 58.2 «Долговые ценные бумаги», отражается по дебету счета 90 (субсчет учета операций с ценными бумагами). При этом частичное списание балансовой стоимости облигаций производится пропорционально погашению эмитентом непогашенной номинальной стоимости облигаций. Доходы, в размере погашаемой эмитентом стоимости, отражаются по кредиту счета 90 (субсчет учета операций с ценными бумагами). Расходы формируются по дебету счета 90 (субсчет учета операций с ценными бумагами) исходя из части цены приобретения облигаций, определяемой пропорционально погашаемой стоимости облигаций.

Зачисление на счет или списание со счета денежных средств по результатам сделок с производными финансовыми инструментами, отражается на счете 55.4 «Денежные средства для покупки ценных бумаг на биржах ММВБ и РТС» в аналитике по каждому счету, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отражение доходов и расходов по таким операциям отражается на счетах учета прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В отчетности результаты сделок с производными финансовыми инструментами отражаются как поступление и списание вариационной маржи.

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- ✓ другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

В случае необходимости создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

Резерв по обесценению финансовых вложений создается по состоянию на конец отчетного года и при наличии документов подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Затраты, относящиеся законодательством к расходам будущих периодов (лицензии на программные продукты), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей и учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Общество ведет учет постоянных и временных разниц согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Начисление транспортного и земельного налогов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на основании расчета суммы авансового платежа и отражается по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накоплен. амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накоплен. Амортизация
					Первоначальная стоимость	Накоплен. амортизация			
Основные средства - всего	2016г.	98 972	(8 902)	1 052	(2 248)	2 248	(2 586)	97776	(9 240)
	2015г.	98 972	(5 939)	-	-	-	(2 963)	98972	(8 902)
в т.ч. Здания	2016г.	82815	(5 245)	920	-	-	(1 668)	83735	(6 913)
	2015г.	82815	(3 588)	-	-	-	(1 657)	82815	(5 245)
Земельный участок	2016г.	7295	-	132	-	-	-	7427	-
	2015г.	7295	-	-	-	-	-	7295	-
Транспортные средства	2016г.	8754	(3 549)	-	(2 248)	2 248	(918)	6506	(2 219)
	2015г.	8754	(2 243)	-	-	-	(1 306)	8754	(3 549)
Мебель	2016г.	29	(29)	-	-	-	-	29	(29)
	2015г.	29	(29)	-	-	-	-	29	(29)
Компьютерная и прочая техника	2016г.	79	(79)	-	-	-	-	79	(79)
	2015г.	79	(79)	-	-	-	-	79	(79)

3.2 Отложенные налоговые активы

В строке 1180 Бухгалтерского баланса указана сумма отложенных налоговых активов в сумме 67 тыс. рублей.

Изменение (уменьшение) отложенных налоговых активов, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2016 год составило -31 тыс. руб.

тыс. руб.

Показатель	Период	На начало периода	Поступило	Изменение ставки по налогу на прибыль	Погашено	На конец периода
ОНА	2016	89	47	9	(78)	67
	2015	638	111	8	(668)	89

Вычитаемые временные разницы, которые привели к образованию ОНА, возникли в результате:

- применения Обществом разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

В связи с изменением с 2017г. ставки по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ с 15% до 16,5%, а также в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль в федеральный бюджет с 2 % до 3%, на 31.12.2016г. произведен пересчет отложенных налоговых активов. Возникшая в результате пересчета разница (увеличение отложенного налогового актива) в размере 9 тыс. рублей была отнесена на счет учета прибылей и убытков.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены ценными бумагами, вкладами в уставные капиталы других организаций, предоставленными займами, приобретенными правами требования.

Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, представлены долевыми и долговыми ценными бумагами.

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

тыс. руб.

Наименование ценных бумаг	Период	Первоначальная стоимость (цена приобретения)	Накопленная корректировка (переоценка)	Текущая рыночная стоимость
Акции	2016	25 263	1 890	27 153
	2015	29 977	(8 903)	21 074
Облигации	2016	10 746	470	11 216
	2015	6 136	276	6 412
Итого	2016	36 009	2 360	38 369
	2015	36 113	(8 627)	27 486

3.3.1 Долгосрочные финансовые вложения

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1170) отражены:

тыс. руб.

Объекты финансовых вложений	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1. Государственные и муниципальные ценные бумаги	2 055	6 412	4 257
2. Долговые ценные бумаги других организаций (облигации)	-	-	13 600
3. Доли в хозяйственных обществах	992	992	992
Итого	3 047	7 404	18 849

Облигации российских эмитентов в составе долгосрочных вложений Общества отражены по текущей рыночной стоимости с учетом переоценки.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не начислялся в силу отсутствия признаков устойчивого снижения их стоимости.

Движение долгосрочных финансовых вложений за два отчетных периода представлено следующим образом.

тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	Переведено в краткосрочные вложения	На конец периода
Государственные и муниципальные ценные бумаги	2016	6 412	2 765	(4 051)	(3 071)	2 055
	2015	4 257	18 211	(16 056)	-	6 412
Долговые ценные бумаги других организаций	2016	-	-	-	-	-
	2015	13 600	4 687	(18 287)	-	-
ИТОГО	2016	6 412	2 4765	(4 051)	(3 071)	2 055
	2015	17857	22 898	(34 343)	-	6 412

3.3.2 Краткосрочные финансовые вложения

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1240) отражены:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
1. Предоставленные займы (срок исполнения по которым менее 12 месяцев после отчетной даты):	7 500	15 000	15 100
2. Ценные бумаги других организаций, в т.ч.	36 314	21 074	33 215
- акции	27 153	21 074	33 215
- облигации	9 161	-	-
3. Приобретенные права требования	16 597	33 193	-
Итого	60 411	69 267	48 315

Акции и облигации российских эмитентов, а также государственные и муниципальные ценные бумаги в составе краткосрочных вложений Общества отражены по текущей рыночной стоимости с учетом переоценки.

Обществом в отчетном периоде созданы резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам в силу наличия признаков устойчивого снижения их стоимости.

Движение краткосрочных финансовых вложений за два отчетных периода представлено следующим образом.

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения	Период	На начало периода	Поступило	Поступило из долгосрочных финансовых вложений	Создан резерв под обесценение ФВ	Погашено	На конец периода
Государственные и муниципальные ценные бумаги	2016	-	8 595	3 071		(2 505)	9 161
	2015	-	-	-		-	-
Акции российских организаций	2016	21 074	30 800	-		(24 721)	27 153
	2015	33 215	54 121			(66 262)	21 074
Займы предоставленные	2016	15 000	0	-	(7 500)	-	7 500
	2015	15 100	0	-		100	15 000
Приобретенные права требования	2016	33 193	-	-	(16 596)	-	16 597
	2015	-	33 193	-	-	-	33 193
ИТОГО	2016	69 267	39 395	3 071	(24 096)	(27 226)	60 411
	2015	48 315	87 314	-	-	(66 362)	69 267

3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса представляет собой:

тыс. руб.

Дебиторы	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Задолженность по вознаграждению по услугам управления инвестиционными фондами, по предоставлению залога	4 125	3 262	3 863
Задолженность арендаторов по арендной плате	3 573	2 493	1 381
Итого по строке «Покупатели и заказчики»	7 698	5 755	5 244
Авансы выданные	102	181	86
Проценты, в том числе НКД	3 295	1 415	416
Переплаты по налогам в бюджет	93	949	3
Прочие дебиторы	1 056	1 097	1 015
Итого по строке «Прочие дебиторы»	4 546	3 642	1 520
Итого краткосрочной дебиторской задолженности	12 244	9 397	6 764

Дебиторская задолженность отражена в полном объеме.

Движение краткосрочной дебиторской задолженности за два отчетных периода представлено следующим образом.

тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	Период	На начало периода	Поступило	Создан резерв по сомнительным долгам	Погашено	На конец периода
Задолженность по вознаграждению за услуги управления, по прочим услугам	2016	3 262	42 376	-	(41 513)	4 125
	2015	3 117	38 677	-	(38 532)	3 262
Задолженность арендаторов	2016	2 493	1 080	-	-	3 573
	2015	1 381	1 365	-	(253)	2 493
Расчеты по реализации ценных бумаг	2016	0	27 037	-	(27 037)	0
	2015	746	94 280	-	(95 026)	0
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2016	181	7 984	-	(8 063)	102
	2015	86	4 993	-	(4 898)	181
Задолженность по процентам, начисленным (в т.ч. НКД)	2016	1 415	5 988	(3 209)	(899)	3 295
	2015	416	36 956	-	(35 957)	1 415
Задолженность по прочим расчетам	2016	1 097	146	-	(187)	1 056
	2015	1 015	189	-	(107)	1097
Задолженность бюджета по налогам (авансовые платежи по налогам)	2016	949	5 850	-	(6 706)	93
	2015	3	949	-	(3)	949
ИТОГО	2016	9 397	90 461	(3 209)	(84 405)	12 244
	2015	6 764	193 262	-	(190 629)	9 397

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

В составе показателя «Прочие дебиторы» по строке 1232 бухгалтерского баланса отражена сумма начисленного (причитающегося к выплате) НДС по облигациям, денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям и гражданам в соответствии с условиями договоров, задолженность за Фондом социального страхования по возмещению расходов на социальное страхование, излишне уплаченные суммы налогов по авансовым расчетам и т.п.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Средства на расчетных счетах	67	3 665	1 470
Средства на специальных счетах на бирже	678	963	867
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	745	4 628	2 337

Величина денежных потоков, связанных с управлением активами и арендой, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с управлением ценными бумагами Общества включена в состав инвестиционных операций.

3.6 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	600 000	60 000	-
Привилегированные акции	-	-	-
Итого	600 000	60 000	-

Акционер, полное фирменное наименование: PRODUCTIONIN VESTMENTS LTD. (Компания «ПРОДАКШН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД»). Доля участия лица в уставном капитале Общества –100 %

3.7 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Статьи добавочного капитала	Сумма		
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
Вклады в имущество	1000	1000	1000
ИТОГО	1 000	1 000	1 000

3.8 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и п.5.7. Устава Общество имеет право создавать Резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли до достижения Резервным фондом указанного размера. По состоянию на 31.12.2016 года резервный фонд сформирован полностью и составляет в денежном выражении 3 000 тыс. рублей.

3.9 Кредиты и займы

В течение 2016 года Общество не получало кредитов и займов.

3.10 Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 Бухгалтерского баланса указана сумма отложенных налоговых обязательств в сумме 276 тыс. рублей.

Изменение (погашение) отложенных налоговых обязательств, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2016 год составило -) 24 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы, которые привели к образованию ОНО, возникли в результате применения Обществом разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль.

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

В связи с изменением с 2017г. ставки по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ с 15% до 16,5%, а также в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль в федеральный бюджет с 2 % до 3%, на 31.12.2016г. произведен пересчет отложенного налогового обязательства в сторону увеличения на 35 тыс. руб.

3.11 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности характеризуется следующим образом.

тыс. руб.			
Кредиторская задолженность (строка 1520)	31.12.2016г.	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Поставщикам, в том числе	8 120	20 650	31 112
по приобретенным основным средствам	7 172	19 072	29 192
по работам, услугам	948	1 578	1 920
Задолженность по налогам и сборам	633	747	2 108
налог на прибыль	0	0	1 182
иные налоги, кроме налога на прибыль	463	474	827
взносы в ПФР и ФСС	170	273	99
Прочие кредиторы	113	774	5 892
Итого	8 866	22 171	39 112

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2016 как краткосрочная, а задолженность по налогам и сборам как текущая.

Общество применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ.

Движение краткосрочной кредиторской задолженности за два отчетных периода представлено следующим образом.

тыс. руб.					
Краткосрочная кредиторская задолженность	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Задолженность перед поставщиками	2016	20 650	12 993	(25 523)	8 120
	2015	31 112	8 321	(18 783)	20 650
Расчеты по покупке ценных бумаг	2016	0	25 582	(25 582)	0
	2015	0	57 929	(57 929)	0
Задолженность по прочим расчетам	2016	774	2 045	(2 706)	113
	2015	5 892	2 853	(7 971)	774
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2016	747	4 493	(4 607)	633
	2015	2 108	747	(2 108)	747
ИТОГО	2016	22 171	45 113	(58 418)	8 866
	2015	39 112	69 850	(86 791)	22 171

Сумма налога на прибыль, за отчетный год, составила 5 056 тыс. руб. (в 2015 году – 2 290 тыс. руб.), в том числе сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 4 060 тыс. руб. (постоянное налоговое обязательство за вычетом постоянного налогового актива).

Сумма постоянных налоговых обязательств составила 7 091 тыс. руб. и образовалась в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих доходов и расходов:

Постоянные налоговые обязательства	Сумма	
	За 2016 год	За 2015 год
Отрицательная переоценка ценных бумаг	835	1 512
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	5 687	508
Прочее	569	2
ИТОГО	7 091	2 022

Сумма постоянных налоговых активов составила 3 031 тыс. руб. и образовалась в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих доходов и расходов:

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

тыс. руб.

Постоянные налоговые активы	Сумма	
	За 2016 год	За 2015 год
Положительная переоценка ценных бумаг	2 857	3 013
Себестоимость ценных бумаг	-	584
Дивиденды и доходы от долевого участия	174	159
Прочее	-	14
ИТОГО	3 031	3 770

3.12 Оценочные обязательства

По строке 1540 баланса отражен остаток начисленного резерва на оплату предстоящих отпусков работникам. Резерв на оплату предстоящих отпусков образован в соответствии с действующим законодательством, неиспользованный остаток которого по состоянию на 31.12.2016г. в размере 613 тыс. руб. переносится на 2017 год.

3.13 Выручка от продаж

Выручка от продаж за 2016 год составила 70 497 тыс. руб. и в Отчете о финансовых результатах показана в разрезе видов деятельности.

тыс. руб.

Вид деятельности	Сумма	
	За 2016 год	За 2015 год
управление активами акционерных инвестиционных фондов (ПАО «ИФ «Детство-1» и ПАО «ИФ «Защита»), открытых паевых инвестиционных фондов (Ермак – фонд краткосрочных инвестиций и Ермак – проекция рынка), передача имущества в залог	42 380	38 671
сдача в аренду недвижимого имущества	1 081	1 333
реализация ценных бумаг	27 036	94 280
Итого	70 497	134 284

3.14 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2016 год составила 27 193 тыс. руб. и в Отчете о финансовых результатах также отражена в разрезе осуществляемых видов деятельности.

тыс. руб.

Наименование показателя, относящегося к виду деятельности	Сумма	
	За 2016 год	За 2015 год
амортизация недвижимого имущества, сдаваемого в аренду	828	828
себестоимость реализованных ценных бумаг	26 365	90 850
Итого	27 193	91 678

3.15 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (расходы на реализацию ценных бумаг) за 2016 год составили 10 тыс. руб.

3.16 Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2016 год составили 23 157 тыс. руб. и включают в себя следующие статьи затрат.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	За 2016 год	За 2015 год
Материальные затраты	312	302
Расходы на оплату труда	9 608	9 684
Отчисления на социальные нужды	1 923	1 974
Амортизация	1 758	2 134
Прочие затраты	9 556	9 358
ИТОГО	23 157	23 452

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

3.17 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Вид дохода / расхода	Сумма			
	2016г.		2015г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка ценных бумаг	16 804	4 913	19 439	9 754
Вариационная маржа от ФИСС	268	137	331	377
Реализации основных средств	500	-	-	-
Резерв обесценения и сомнительных долгов	-	27 306	-	-
Прочие	-	6 295	467	3 238
Итого	17 572	38 651	20 237	13 369

3.18 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Наименование показателя	Сумма		
	2016 год	2015 год	2014 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	888	28 125	9 769
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	600	600	600
Базовая прибыль на акцию, руб.	1,48	46,88	16,28

4. Оценочные обязательства, оценочные значения

В 2016 году Общество создавало оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных и неиспользованных отпусков работниками.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков отражен по состоянию на 31.12.2016г. в сумме 613 тыс. руб. и отражен по строке 1541 «Резервы предстоящих расходов».

В силу наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в отчетном году Обществом был создан резерв под их обесценение, также создан резерв по сомнительным долгам.

В 2015 году в счет исполнения кредитных обязательств третьих лиц Общество перечислило в пользу ПАО «Сбербанк России» денежные средства в размере 33 193 тыс. руб., получив, таким образом, права требования к третьим лицам. В 2016 году в связи с неисполнением третьими лицами текущих обязательств по платежам ПАО «Сбербанк России» обратился с заявлением о выдаче исполнительных листов, по состоянию на текущую дату исполнительные листы ПАО «Сбербанк России» не были выданы, стороны ведут разбирательство в суде. Данные факты свидетельствуют о возникновении у третьих лиц - заемщиков ПАО «Сбербанк России» значительных финансовых затруднений, что является основанием для создания резерва под обесценение и резерва по сомнительным долгам.

В составе финансовых вложений Общества также отражен заем на 15 млн. руб., предоставленный лицу, инициировавшему добровольную процедуру ликвидации. Принимая во внимание непросроченное основное обязательство, наличие задолженности по текущим процентам и начало процедуры ликвидации, Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2016г. Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 24 096 тыс. руб. и резерв по сомнительным долгам в сумме 3 209 тыс. руб.

Иные изменения оценочных значений, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2016г., по мнению Общества, на момент подготовки отчетности, отсутствуют.

Изменения оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущие периоды, определить невозможно.

5. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у Общества отсутствуют.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты – фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности - нет.

7. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

За 2016 и 2015 годы в соответствии с договорами аренды нежилых помещений Обществом компенсировались расходы на используемую электроэнергию арендодателям. Общая сумма расходов за 2016 год – 150 тыс. руб., за 2015 год составила 117 тыс. руб.

8. Сведения об экологической деятельности

Общество не является промышленным предприятием и в отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» не осуществляло.

Общество не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

9. Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах

За последний завершенный финансовый год Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

В бухгалтерской отчетности 2016 года, после проведения годового собрания акционеров отражен порядок распределения прибыли за 2015 год.

На основании Решения единственного акционера Общества - Компания «ПРОДАКШН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» от 18 апреля 2016 года по итогам деятельности за 2015 год прибыль была распределена следующим образом.

Направление	Сумма	тыс. руб.
Фонд материального поощрения (с учетом налогов и страховых взносов)	1 534	
Благотворительность	1 000	
Итого	2 534	

10. Сведения об участии в судебных процессах

Общество в течение отчетного периода не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться его на финансово-хозяйственной деятельности. Незавершенных на момент подписания бухгалтерской отчетности судебных разбирательств, результат рассмотрения которых мог бы существенно повлиять на финансово-экономические показатели деятельности общества в будущем, не имеется.

11. Прочая информация

11.1. В 2016 году Общество не осуществляло затраты, подлежащие обязательному раскрытию в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».

11.2. Обеспечения, полученные по состоянию на 31.12.2016г. отсутствовали.

11.3. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, а соответственно, их последствий, не имелось.

11.4. Обществом выдано обеспечение в виде передачи в залог имущества Публичному акционерному обществу «Сбербанк России» с целью обеспечения кредитных обязательств третьего лица.

Предмет залога	Оценочная стоимость	Залоговая стоимость
Объект недвижимости Пушкина 15	60 040	42 726
Земельный участок	9 163	6 431
Итого		49 157

тыс. руб.

11.5. Общество 22.09.2016г. приняло заявку на погашение всех инвестиционных паев ОПИФА «Ермак - Проекция рынка». В соответствии с нормами действующего законодательства Сообщение о прекращении фонда направлено в Банк России 26.09.2016 года и опубликовано в Приложении к Вестнику федеральной службы по финансовым рынкам 28.09.2016 года. Окончательные расчеты, связанные с прекращением ОПИФА «Ермак - Проекция рынка» осуществлены 16.12.2016г.

За 2016 год Общество признало в составе выручки доходы от управления активами ОПИФА «Ермак – Проекция рынка» в сумме 9 тыс. руб.

11.6. Риски, связанные с деятельностью Общества.

Результаты деятельности Общества зависят от ситуации на российском фондовом рынке. Основными рисками на данном рынке являются: рыночные риски, риски ликвидности, кредитные риски, операционные риски, страновые и региональные риски.

Основным риском, с которым сталкивается Общество в процессе своей деятельности, является рыночный риск – риск неблагоприятного изменения котировок ценных бумаг, входящих в портфели активов клиентов, находящихся под управлением Общества, а также в портфеле активов самого Общества. Данный риск непосредственно влияет на финансовые показатели деятельности Общества. В значительной степени рыночные риски могут быть устранены за счет эффекта диверсификации финансовых вложений. Однако полностью устранить данный вид риска невозможно.

Вторым по значимости риском для Общества является риск ликвидности. Данный риск влияет на способность Общества быстро и без значительного ущерба исполнить собственные обязательства, а также реализовать активы. Данный риск во многом связан с уровнем развития российского фондового рынка: по мере его развития риски ликвидности уменьшаются. Однако в акциях «второго и третьего эшелона» риски ликвидности, зачастую, по-прежнему являются ключевыми. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие достаточной ликвидности (в виде денежных средств или высоколиквидных финансовых активов) для выполнения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации.

Современный уровень развития российских фондовых бирж позволяет в значительной степени снизить кредитные риски при совершении операций с наиболее ликвидными акциями. Данные риски также присущи облигациям и непосредственно определяют уровень их доходности. По мере развития инфраструктуры российского фондового рынка, кредитные риски уменьшаются.

Операционными рисками следующие: риски совершения ошибок персоналом Общества, риски технических сбоев, юридические риски и пр. К юридическим рискам можно отнести следующие: риски изменения налогового законодательства, изменения законодательства в сфере регулирования деятельности на рынке ценных бумаг, изменения требований по лицензированию деятельности на рынке ценных бумаг и пр.

Общество в значительной степени снижает данные риски за счет следующих мероприятий: использование современных программных продуктов, постоянное обучение сотрудников Общества, наличие в штате Общества специалистов с квалификационными аттестатами ФСФР, службы внутреннего контроля, а также иных мероприятий направленных на общее снижение операционных рисков.

Страновые и региональные риски не оказывают большого влияния на деятельность Общества: риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, географическими особенностями, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в стране и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, сведены к минимуму.

Обществу также свойственны следующие специфические риски:

- риски нарушения лицензионных требований (в т.ч. возможность отзыва или приостановки действия лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами);
- риски получения убытков и необходимости их возмещения за счет собственных средств Общества, при управлении инвестиционными фондами;
- риски потери клиентов Общества;
- риски отзыва лицензий у Специализированных депозитариев, брокеров, кредитных организаций, организаторов торгов на рынке ценных бумаг, а также иных участников, вступающих в финансовые отношения с Обществом.

ЗАО «Управляющая компания «Агидель»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

В части корпоративного управления Общество подвержено рискам обжалования акционерами крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в том числе в отношении акционерных инвестиционных фондов, в которых Общество выполняет функции единоличного исполнительного органа. Для минимизации таких рисков в Обществе в обязательном порядке проводится предварительный правовой анализ заключаемых сделок на предмет наличия оснований проведения предварительных корпоративных процедур, предусмотренных действующим законодательством и/или Уставом Общества. Ведение реестра Общества и акционерных инвестиционных фондов осуществляет профессиональный регистратор. Общество систематически реализует мероприятия, направленные на информационное взаимодействие с акционерами, и осуществляет меры по соблюдению законных прав и интересов последних.

Генеральный директор
ЗАО «Управляющая компания «Агидель»



В.Д. Тунев

31 марта 2017 года

Пронумеровано *112/2017/1*

ООО «Аудиторская компания

«Ренессанс Пройкамья»

Директор
Державина И.

