

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчётности

Акционерного общества

«Управляющая компания

«СПУТНИК –УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»

за 2016 год,

**подготовленной в соответствии с российскими правилами
составления бухгалтерской отчетности.**

**г. Москва
2017 год**

Посыженко
17.03.2017
А.А. Посыженко

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности
АО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2016 год,
составленное Закрытым акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил составления годовой бухгалтерской отчетности;
- помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества
«Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»**

Адресаты: Собрание акционеров Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ», Совет директоров Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ», единоличный исполнительный орган Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» в лице Генерального директора Лосева Александра Вячеславовича, иные лица.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Акционерное общество «Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» (сокращенное название - АО «УК «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»).
- Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. от 3 сентября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027739145830 выдано Межрайонной Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 39 по г. Москве, бланк серии 77 № 005082366.
- Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.
- Место нахождения исполнительного органа: 115114, г. Москва, Дербеневская набережная, дом 11.
- Лицензия управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами за номером 21-000-1-00054 от 03 декабря 2001 г. предоставлена Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг РФ, бессрочно;
- Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами за номером 077-08379-001000 от 21 апреля 2005 г. выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, без ограничения срока действия.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности
АО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2016 год,
составленное Закрытым акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

Сведения об аудиторе:

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (сокращенное название - ЗАО «Скарабей»).
- Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БЕ № 008313; Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700058605, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 24 июля 2002 г., бланк серии 77 № 008017465.
- Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный туп., д.4-6, стр.8, помещение правления.
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»: Саморегулирующая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.

Состав годовой бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности АО «УК «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2016 год по состоянию на 31 декабря 2016 года. В составе годовой бухгалтерской отчетности АО «УК «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2016 год представлены:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД № 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД № 0710002);
- Отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД № 0710003);
- Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД № 0710004);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2016 г.

Годовая бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» была проаудирована аудитором.

**Ответственность аудируемого лица
за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

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

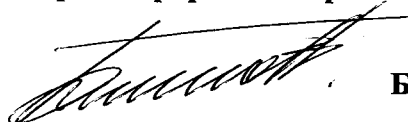
Мнение

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

Подпись от аудиторской организации

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»:

Генеральный директор, аудитор



Большакова И.В.

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 25 августа 2011 г. протокол № 42.
- Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

Дата аудиторского заключения:

17 марта 2017 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710001		
по ОКПО		31	12	2016
ИНН		38960240		
по ОКВЭД		7744000951		
по ОКОПФ / ОКФС		12267	16	
по ОКЕИ		384		

Организация Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес) 115114, Москва г, Дербеневская наб, дом № 11

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	188	339	513
	в том числе:				
	2.1 офисное оборудование	1151	181	314	469
	2.2 машины и оборудование	1152	7	25	44
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 098	453	362
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 092	46	532
	в том числе:				
	Неисключительные права на программу 1С 8.3 (Ценные бумаги, программа защита, Бухгалтерия НФО КОРП, Бухгалтерия НФО лицензия на 1 доп. место), ПО "FANSY-SNFNDART, 1С: Бухгалтерия НФО, Лицензия КриптоАрт Стандарт Плюс)	1190	1 092	46	532
	Итого по разделу I	1100	4 378	838	1 407
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	2	2	2
	в том числе:				
	прочие материалы	1241	2	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5	Дебиторская задолженность	1230	50 778	64 586	18 595
	в том числе:				
5.1	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	39 207	64 586	18 595
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	249 821	285 014	305 019
	в том числе:				
	депозиты	1241	80 000	141 714	165 082
	займы выданные юридическим лицам	1242	169 600	143 000	139 937
	займы выданные физическим лицам	1243	221	300	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 639	594	1 416
	Прочие оборотные активы	1260	11	1 292	918
	Итого по разделу II	1200	304 251	351 487	325 951
	БАЛАНС	1600	308 629	352 324	327 358

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛИ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	150 000	150 000	150 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	7 500	7 500	7 265
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	148 140	183 415	164 415
	Итого по разделу III	1300	305 640	340 915	321 681
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	41	9 145	3 866
5.3	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками		41	38	29
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	2 948	2 264	1 811
	в том числе: резервы по отпускам		2 948	2 264	1 811
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 989	11 409	5 677
	БАЛАНС	1700	308 629	352 324	327 358

Руководитель

(подпись)

18 января 2017 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
38960240		
7744000951		
12267	16	
384		

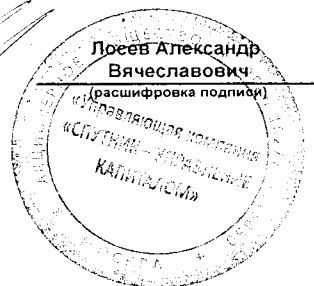
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	52 091	48 691
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	52 091	48 691
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(70 475)	(62 517)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(18 384)	(13 826)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	19 578	28 172
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	338 085	133 990
	Прочие расходы	2350	(377 200)	(120 116)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(37 921)	28 220
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(9 076)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 939)	(3 341)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 645	91
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(35 276)	19 235

Показания	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(35 276)	19 235
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

18 января 2017 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2016 г.

Коды		
0710003		
31	12	2016
38960240		
7744000951		
12267		
16		
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность по управлению ценными бумагами

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные

общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	150 000	-	-	7 265	164 415	321 680
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	19 234	19 234
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	19 234	19 234
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

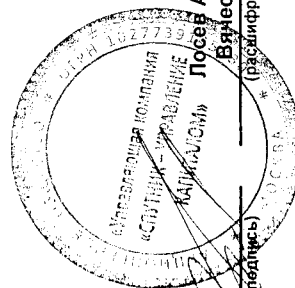
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	235	(235)	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	150 000	-	-	7 500	183 415	340 915
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(35 275)	(35 275)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(35 275)	(35 275)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	150 000	-	-	7 500	148 140	305 640

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	321 681	19 234	-	340 915
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	321 681	19 234	-	340 915
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	164 415	19 234	(234)	183 415
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	164 415	19 234	(234)	183 415
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	305 640	340 915	321 681



Руководитель _____
Лосев Александр
Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 января 2017 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2016
38960240		
7744000951		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	318 044	21 612
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	52 305	20 885
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	265 739	727
Платежи - всего	4120	(82 685)	(74 729)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33 274)	(25 692)
в связи с оплатой труда работников	4122	(35 090)	(38 648)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(7 222)	(6 630)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(7 099)	(3 759)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	235 359	(53 117)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 944 209	4 653 479
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 923 015	4 629 602
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	21 194	23 877
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 178 226)	(4 602 166)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 178 226)	(4 602 166)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(234 017)	51 313

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 342	(1 804)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	594	1 416
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 639	594
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 703	982

Руководитель

(подпись)

18 января 2017 г.



**Расчет и бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (п.с. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НМОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	574	(574)	-	-	-	-	-	-	574	(574)
	5110	за 2015г.	574	(574)	-	-	-	-	-	-	574	(574)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2016г.	574	(574)	-	-	-	-	-	-	574	(574)
	5111	за 2015г.	574	(574)	-	-	-	-	-	-	574	(574)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2015г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2016г.	1 356	(1 017)	-	-	-	(151)	-	-	1 356	(1 168)	-
	5210	за 2015г.	1 356	(843)	-	-	-	(173)	-	-	1 356	(1 017)	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2016г.	759	(733)	-	-	-	(18)	-	-	759	(751)	-
	5211	за 2015г.	759	(715)	-	-	-	(18)	-	-	759	(733)	-
Офисное оборудование	5202	за 2016г.	587	(273)	-	-	-	(133)	-	-	587	(406)	-
	5212	за 2015г.	587	(118)	-	-	-	(155)	-	-	587	(273)	-
Другие виды основных средств	5203	за 2016г.	10	(10)	-	-	-	-	-	-	10	(10)	-
	5213	за 2015г.	10	(10)	-	-	-	-	-	-	10	(10)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	списано			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5250	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5241	за 2016г.	19	-	-	-	-	19
Монитор Samsung 24" S24C450DW LED	5251	за 2015г.	19	-	-	-	-	19
Жесткий диск (SSD) 64 ТБ 2,5	5242	за 2016г.	8	-	-	-	-	8
	5252	за 2015г.	8	-	-	-	-	8
Видеокарта HP NVIDIA	5243	за 2016г.	17	-	-	-	-	17
	5253	за 2015г.	17	-	-	-	-	17
Клавиатура Apple Wireless	5244	за 2016г.	5	-	-	-	-	5
	5254	за 2015г.	5	-	-	-	-	5
Мышь Mouse HP Wireless X4000 Laser	5245	за 2016г.	2	-	-	-	-	2
	5255	за 2015г.	2	-	-	-	-	2
Модуль памяти HP 4GB PC3-10600	5246	за 2016г.	2	-	-	-	-	2
	5256	за 2015г.	2	-	-	-	-	2
Монитор Dell UltraSharp U2412M 24"	5247	за 2016г.	46	-	-	-	-	46
	5257	за 2015г.	46	-	-	-	-	46
Жесткий диск (SSD) 128ГБ 2,5	5248	за 2016г.	4	-	-	-	-	4
	5258	за 2015г.	4	-	-	-	-	4
Компьютер HP 3500 Pro MT Core i7-3770	5249	за 2016г.	20	-	-	-	-	20
	5259	за 2015г.	20	-	-	-	-	20
Компьютер HP 7300Elite MT Core i5-3470		за 2016г.	47	-	-	-	-	47
		за 2015г.	47	-	-	-	-	47
Монитор Dell UltraSharp U2913WW 73 см		за 2016г.	68	-	-	-	-	68
		за 2015г.	68	-	-	-	-	68
Модуль памяти DIMM 4ГБ DDR3 SDRAM		за 2016г.	2	-	-	-	-	2
		за 2015г.	2	-	-	-	-	2
Клавиатура HP Wireless		за 2016г.	2	-	-	-	-	2
		за 2015г.	2	-	-	-	-	2

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:			
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	282 574	2 440	3 173 773	3 171 914	(37 052)	-	-	249 821	-
	5315	за 2015г.	300 158	4 861	4 602 166	(4 629 602)	4 991	-	-	282 574	2 440
в том числе:	5306	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	282 574	2 440	3 173 773	3 171 914	(37 052)	-	-	249 821	-
	5310	за 2015г.	300 158	4 861	4 602 166	(4 629 602)	4 991	-	-	282 574	2 440

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Паличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2016г.	2	-	233	(233)	-	-	X	-	2	-
	5420	за 2015г.	2	-	165	(165)	-	-	X	-	2	-
в том числе:												
	5401	за 2016г.	2	-	233	(233)	-	-	-	-	2	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2015г.	2	-	165	(165)	-	-	-	-	2	-
	5402	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5422	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5426	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5427	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат		восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2016г.	64 586	-	440 401	-	-	(454 208)	-	-	-	-	-	50 778	-
	5530	за 2015г.	18 595	-	223 709	-	-	(177 718)	-	-	-	-	-	64 586	-
	5511	за 2016г.	39 420	-	52 325	-	-	(52 538)	-	-	-	-	-	39 207	-
	5531	за 2015г.	11 614	-	48 691	-	-	(20 885)	-	-	-	-	-	39 420	-
Авансы выданные	5512	за 2016г.	3 680	-	30 279	-	-	(29 855)	-	-	-	-	-	4 105	-
	5532	за 2015г.	2 385	-	16 541	-	-	(15 246)	-	-	-	-	-	3 680	-
Прочая	5513	за 2016г.	21 486	-	357 796	-	-	(371 815)	-	-	-	-	-	7 467	-
	5533	за 2015г.	4 597	-	158 476	-	-	(141 587)	-	-	-	-	-	21 486	-
	5514	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2016г.	64 586	-	440 401	-	-	(454 208)	-	-	X	X	X	50 778	-
	5520	за 2015г.	18 595	-	223 709	-	-	(177 718)	-	-	X	X	X	64 586	-

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	9 145	24 951	2	(34 058)	-	-	-	41
	5580	за 2015г.	3 867	15 597	31	(10 349)	-	-	-	9 145
	5561	за 2016г.	38	11 444	-	(11 448)	-	-	-	35
	5581	за 2015г.	29	406	-	(396)	-	-	-	38
авансы полученные	5562	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016г.	9 107	13 507	2	(22 610)	-	-	-	6
	5583	за 2015г.	3 838	15 191	31	(9 953)	-	-	-	9 107
	5564	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5567	за 2016г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2015г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2016г.	9 145	24 951	2	(34 058)	-	X	X	41
	5570	за 2015г.	3 867	15 597	31	(10 349)	-	X	X	9 145

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	194	152
Расходы на оплату труда	5620	29 059	28 961
Отчисления на социальные нужды	5630	5 583	5 449
Амортизация	5640	151	173
Прочие затраты	5650	35 487	27 783
Итого по элементам	5660	70 474	62 518
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	70 474	62 518

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

28

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 264	3 154	(2 469)	-	2 948
в том числе:						
резерв по оплате отпусков	5701	2 264	3 154	(2 469)	-	2 949

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Долговые - всего					
в том числе:					
обеспечение обязательств и платежей		5800	-	-	9 815
		5801	-	-	9 815
Выданные - всего		5810	-	-	-
в том числе:					
		5811	-	-	-
		5812	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

Акционерного общества

«Управляющая компания «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»

за 2016 г.

Оглавление

Оглавление

I. Общие сведения	
II. Описание основных положений учетной политики	
1. Основа составления	
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	
3. Нематериальные активы	
4. Основные средства	
5. Материально-производственные запасы	
6. Расходы будущих периодов	
7. Финансовые вложения	
8. Дебиторская задолженность	
9. Уставной капитал	
10. Бухгалтерский учет при первичной уступке денежного требования, вытекающего из договора займа	
11. Фонды и резервы	
12. Признание доходов	
13. Признание расходов	
14. Отложенные налоги	
III. Изменения в учетной политике Общества	
1. Изменения в учетной политике на 2016 год	
2. Изменения в учетной политике на 2017 год	
IV. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности	
1. Акции общества. Уставный и резервный капитал	
2. Дочерние и зависимые общества	
3. Расшифровка состава отдельных активов и обязательств Общества в 2016 году	
3.1 Состав основных средств Общества	
3.2 Состав нематериальных активов Общества	
3.3 Состав расходов будущих периодов Общества	
3.4 Состав финансовых вложений Общества	
3.4.1 Займы, предоставленные Обществом (рублевые) и проценты по ним	
3.4.2 Займы, предоставленные Обществом (валютные) и проценты по ним	
3.5 Начисление резерва по неиспользованным отпускам в 2016 году	
3.6 Операции по первичной уступке денежного требования, вытекающего из договора займа в 2016 году	
4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности по форме №1 «Бухгалтерский баланс» Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»	
5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности по форме №2 «Отчет о финансовых результатах» на 31 декабря 2016 г. Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»	
6. Учет расчетов по налогу на прибыль	
7. Прибыль (убыток) на акцию	
8. События после отчетной даты	
9. Состав аффилированных лиц	
10. Информация об операциях со связанными сторонами	
11. Информация о судебных разбирательствах и выездных налоговых проверках	3
12. Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу	
13. Условные активы и условные обязательства	

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2016 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

АО «УК «СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» ИНН 7744000951, КПП 997950001 зарегистрировано по адресу: 115114, Москва, Дербеневская наб., дом 11 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 03.09.2002 за основным государственным номером 1027739145830. Филиалов не имеет.

Общество имеет лицензии:

- на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077-08379-001000 от 21.04.2005 без ограничения срока действия;

- на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00054 от 03.12.2001 без ограничения срока действия.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг и в 2016 году и осуществляло деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность по управлению негосударственными пенсионными фондами. Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами Общество в указанный период не осуществляло.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. среднесписочная численность Общества составила 13 человек. За предыдущий отчетный период (01.01.2015г. - 31.12.2015г.) среднесписочная численность Общества составляет 13 человек. Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и Совет директоров Общества:

- 1) Барахнина Лейла Владимировна;
- 2) Волков Леонид Юрьевич;
- 3) Компиш Марина Валерьевна;
- 4) Куранов Михаил Сергеевич;
- 5) Рябцов Сергей Львович

Единственным акционером является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Ренессанс Страхование».

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Александр Вячеславович Лосев. Ревизором Общества является Журкина Татьяна Александровна.

II. Описание основных положений учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих принципов Учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2016 год утверждена приказом генерального директора № 81 от 31.12.2015 года.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском учете финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным финансовым вложениям, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные финансовые вложения.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществлялся на основании принятой Обществом Учетной политики и соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н (далее – ПБУ 14/2000).

В состав НМА включаются результаты интеллектуальной деятельности; средства индивидуализации; деловая активность (деловая репутация); секреты производства (ноу-хау).

К результатам интеллектуальной деятельности относятся исключительные права:

- на научные, литературные, художественные произведения;
- исключительные на программы для ЭВМ и базы данных;
- на изобретения, полезные модели, промышленные образцы.

К средствам индивидуализации относятся фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», исходя из фактических затрат на их приобретение.

НДС не входит в стоимость нематериальных активов.

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы», либо 97 «расходы будущих периодов», если нематериальный актив приобретался по частям в разные периоды времени.

Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход);

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета устанавливаются в расчете на двадцать лет.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Инвентаризация нематериальных активов проводится 31 декабря отчетного года на основании приказа о проведении инвентаризации нематериальных активов Общества.

4. Основные средства

Учет основных средств осуществлялся на основании принятой Обществом Учетной политики в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2002 г. № 26н.

Согласно Учетной политике Общества активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000, 00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

НДС не входит в стоимость основных средств.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы», либо 97 «расходы будущих периодов», если основное средство приобреталось по частям в разные периоды времени.

В налоговом учете с 2016 г., амортизируемым имуществом признаются объекты ОС, первоначальной стоимостью более – 100 000,00 руб. (без учета НДС) со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе основных средств отражено оборудование и прочие активы со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Переоценку основных средств, в зависимости от изменения рыночных цен на объекты, Общество не производит.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Компьютерное оборудование;
- ОС приобретенные после 01.01.2013 -1 и 2 группы;
- ОС приобретенные после 01.01.2013 – 3 группа;
- Прочие ОС;

Общество не создает резерва на ремонт основных средств.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость работ, услуг отчетного периода по мере осуществления ремонта.

Расходы на ремонт основных средств, в том числе и арендованных основных средств, если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, включаются в расходы текущего отчетного периода по мере осуществления ремонта в размере фактических затрат.

Переоценку основных средств, в зависимости от изменения рыночных цен на объекты, Общество не производит.

Выбытие основных средств с баланса Общества может производиться по мере физического или морального износа объектов основных средств, а также вследствие продажи, передаче на безвозмездной основе другим организациям или передаче в уставной капитал другим организациям.

При выбытии остаточная стоимость основных средств формируется на отдельном счете 01.09 «Выбытие основных средств».

Величина поступлений или дебиторская задолженность, связанная с продажей объекта основных средств, отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дт 62 – Кт 91.1-отражена задолженность покупателя за проданный объект ОС.

Доходы / расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому относятся.

Инвентаризация основных средств проводится 31 декабря отчетного года на основании приказа о проведении инвентаризации основных средств Общества.

5. Материально-производственные запасы

Учет материалов проводился в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы оценены по фактическим затратам на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе МПЗ и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, по продажной стоимости) производится по себестоимости каждой единицы запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения, которая определяется в соответствии ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», за исключением НДС и иных налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с Планом счетов, операции по учету ТМЦ осуществляются на счете 10 «Материалы», к которому открыты следующие субсчета:

- 10.06 - Прочие материалы;
- 10.09 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится 31 декабря отчетного года, по приказу о проведении инвентаризации материально – производственных запасов Общества.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся, в частности:

- расходы на приобретение программных продуктов в случае, если Обществу не переданы исключительные права на их использование;
- расходы на приобретение лицензий.

НДС не входит в стоимость лицензий.

В случае если срок использования программного продукта не установлен организацией-изготовителем, он определяется приказом руководителя Общества (если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов пунктом 3 ПБУ 14/2007).

Для целей заполнения Формы бухгалтерского баланса (Форма по ОКУД 0710001) остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражается в строке 1260 «Прочие оборотные активы» - сроком погашения до 12 месяцев и в строке 1190 «прочие внеоборотные активы» - сроком погашения более 12 месяцев.

Инвентаризация расходов будущих периодов проводится 31 декабря отчетного года, по приказу о проведении инвентаризации расходов будущих периодов Общества.

7. Финансовые вложения

При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется положениями Федерального закона от 22.04.96 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н, Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Финансовые вложения делятся для целей бухгалтерского учета на долгосрочные (те, что произведены на срок более 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (те, что произведены на срок менее 12 месяцев после отчетной даты) п.41 ПБУ 19/02.

Бухгалтерский учет состава финансовых вложений ведется на бухгалтерском счете 58 в разрезе субсчетов под каждый вид финансовых вложений в соответствии с п.3 ПБУ 19/02.

Вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются активы, которые в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 являются финансовыми вложениями, в Бухгалтерском балансе (Форма ОКУД 0710001) информация о них должна показываться в составе финансовых вложений либо по строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения», либо по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» в зависимости от срока, на который произведены финансовые вложения.

Для принятия к учету в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

По краткосрочным финансовым вложениям, обращающимся на ОРЦБ, показывается их текущая рыночная стоимость (т.е. первоначальная стоимость с учетом корректировок) по данным аналитического учета по счету 58 «Финансовые вложения» (п. п. 20, 24 ПБУ 19/02).

По краткосрочным финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, показывается их первоначальная стоимость за вычетом созданного по ним резерва, для чего используются данные аналитического учета по счетам 58 (а также по счетам 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета», и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам») и 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

К денежным эквивалентам относятся следующие финансовые инструменты:

- -если условиями договора займа предусмотрены сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам;
- -векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Общество ежемесячно производит начисление в бухгалтерском учете причитающихся процентов к получению по предоставленным займам.

Проценты за отчетный период начисляются исходя из суммы долгового обязательства и величины процентов, установленных условиями договоров, с учетом фактического времени пользования имуществом Общества в течение отчетного периода.

При предоставлении денежного займа сотрудникам Общества учет таких займов ведется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов на счете 73.01 (Расчеты по предоставленным займам»). На этом же счете учитываются проценты по займам выданным сотрудникам.

38

При начислении процентов по займам Общество производит запись по кредиту счета 91, субсчет 91.01 "Проценты к получению (уплате) Договор займа", и дебету 58.03 субсчета 58.03.2 "Предоставленные займы, проценты к получению" и 58.03.2В «Предоставленные займы, проценты к получению в валюте».

Для целей заполнения Формы бухгалтерского баланса (Форма по ОКУД 0710001) остаток по счетам 58.03.2 «Предоставленные займы, проценты к получению» и 58.03.2В «Предоставленные займы, проценты к получению в валюте» отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Общество учитывает депозиты по счетам бухгалтерского учета 55.03.1 «Депозитные счета» и 55.03.1В «Депозитные счета в валюте».

Краткосрочные депозиты (срок размещения, которых менее 12 месяцев, в том числе менее 7 дней) Общество учитывает в составе финансовых вложений и не относит их к денежным эквивалентам, если открытые в кредитных организациях депозиты не являются «до востребования».

При начислении процентов по депозитам Общество производит запись по кредиту счета 91, субсчет 91.01 "Проценты по депозитам", и дебету счета 55.03 субсчета 55.03.2 "Проценты по депозитным счетам" и 55.03.2В «Проценты по депозитным счетам в валюте».

Для целей заполнения Формы бухгалтерского баланса (Форма по ОКУД 0710001) остаток по счетам 55.03.2 «Проценты по депозитным счетам» и 55.03.2В «Проценты по депозитным счетам в валюте» отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В отчете о движении денежных средств передача денежных средств на депозитные счета отражается по строке отчета 4223, в ней также отражены денежные средства, переданные по брокерскому договору на брокерский счет компании. Возврат депозитов отражается Отчета о движении денежных средств в строке 4213.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их последующей оценкой относится на операционные доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их предыдущей оценке либо по их учетной (балансовой) стоимости.

Согласно п. 25 ПБУ 19/02 «Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 Положения».

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставной (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Таким образом, выбытие финансовых вложений может происходить только при прекращении **всех трех условий** принятия к учету финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их себестоимость оценивается по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия в течении месяца – метод ФИФО.

Обесценение финансовых вложений:

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, которая равна разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

При анализе вложений в ценные бумаги, в займы, в депозиты признаками обесценения являются:

- 1) появление у организации-эмитента/заемщика ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- 2) наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента/заемщика;
- 3) отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Инвентаризация финансовых вложений проводится 31 декабря отчетного года, по приказу о проведении инвентаризации финансовых вложений Общества

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными тарифами.

Для целей заполнения Формы бухгалтерского баланса (Форма по ОКУД 0710001) остаток по счету 55.04 и 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Сбербанк КИБ Брокерский счет Q 13696F» отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Данная задолженность является краткосрочной, так как данные денежные средства принадлежат Управляющей компании и по первому её требованию должны быть переведены брокером на расчетные счета Управляющей компании в пределах свободного остатка.

Для целей заполнения Отчета о движении денежных средств (Форма ОКУД 0710004) денежные средства переданные по брокерскому договору на брокерский счет компании отражаются в по строке отчета 4223. Возврат депозитов отражается Отчета о движении денежных средств в строке 4213.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится 31 декабря отчетного года, по приказу о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности Общества.

9. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

В соответствии с уставом Общества в Обществе создается резервный капитал.

10. Бухгалтерский учет при первичной уступке денежного требования, вытекающего из договора займа

40

Расчеты с заемщиком по основной сумме долга, а также по начисленным процентам ведутся с использованием счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Соответственно, расходы, связанные с уступкой требования к заемщику, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы», в корреспонденции с указанными счетами (п.25 ПБУ 19/02, п.п. 11, 14.1.16 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

В бухгалтерском учете отражается задолженность по оплате уступаемого права требования следующими проводками дебит 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» кредит 91.01 «Прочие доходы».

В бухгалтерском учете денежные средства, полученные от цессионария (нового кредитора) отражаются проводками Дебит 51 кредит 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

В случае если сумма уступаемого требования будет меньше поступления от его уступки, то Обществом будет получена прибыль, которая приравнивается к процентам.

В случае, если сумма уступаемого требования будет превышать поступления от его уступки, то Обществом будет получен убыток.

11. Фонды и резервы

В Обществе не создаются следующие резервы:

- на выплату ежегодного вознаграждения,
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год,
- на ремонт основных средств,
- на снижение стоимости МПЗ,
- по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.
- Общество не создает резервы предстоящих расходов и платежей.

Предусмотрено создание и использование следующих резервов:

- резерв на оплату отпусков,
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Обществом формируется оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и рассчитывался по каждому сотруднику. Принимается для расчета количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник на 31.12.2016, и его средний заработок.

Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Среднедневной заработок исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде на количество фактически отработанных дней в этот период.

Для расчета среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источников этих выплат.

Средний дневной заработок для оплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

При признании обязательства по оплате отпусков одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам.

12. Признание доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Сумма дохода в виде вознаграждения управляющей компании за отчетный период начисляется на основании

актов выполненных услуг на дату выполнения этих услуг. Сумма дохода в виде вознаграждений за эффективность управления начисляется на 31 декабря отчетного года на основании актов выполненных услуг, если по условиям договоров доверительного управления начисление данных видов вознаграждений производится на конец отчетного периода.

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 выручка признается:

- имеется право на ее получение;
- сумма может быть определена;
- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
- произведенные расходы (расходы, которые будут произведены в связи с этой операцией) могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями.

13. Признание расходов

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

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.
- Выбытие активов именуется оплатой.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Принцип отнесения расходов к основному виду деятельности п. 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н):

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.
- Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности — это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров. Учитываются они на счете учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы не учитываются на счетах учета затрат на производство. В конечном итоге их отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течении месяца, полностью списываются по его окончании в Д 90 «Себестоимость продаж» без распределения по видам деятельности п. 9 ПБУ 10/99 в качестве «условно-постоянных».

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Список субсчетов к счету 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат является открытым и может дополняться в течение года.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

14. Отложенные налоги

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от №114н, применяется в 2016 году.

Расчет величины текущего налога, постоянных и временных разниц производится в последний день каждого квартала отчетного периода.

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Отражение в бухгалтерском балансе сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свернуто в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

Формирование информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете на основании справки по расчету финансового результата по налоговому и бухгалтерскому учету (Приложение № 5(5)-«Справка по расчету финансового результата по налоговому и бухгалтерскому учету за каждый отчетный период отчетного года») в соответствии с п. 3 ПБУ 18/02.

Данные для формирования разниц (постоянных) берутся на основании субсчетов счета 26:

- Не используется - Списание НДС на расходы (не ЕНВД); Не учитываемые в целях налогообложения;
- А также на основании субсчетов счета 91.02:
- Прибыль (убыток) прошлых лет;
- Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые для налогообложения;
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате);

Субсчет «Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые для налогообложения» счета 91.02 в Справке по расчету финансового результата по налоговому и бухгалтерскому учету расшифровывается по виду расхода.

III. Изменения в учетной политике Общества

1. Изменения в учетной политике в 2016 году

Внесены дополнения в учетную политику Общества на 2016 год в соответствии с п. 10 ПБУ 1/2008 приказом № 13/1 от 28.03.2016 года – для целей заполнения формы бухгалтерского баланса (Форма ОКУД 0710001) остаток по счетам 58.03.2 «Предоставленные займы, проценты к получению» и 58.03.2В

«Предоставленные займы, проценты к получению в валюте» отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Данный приказ распространяется на правоотношения, возникающие с 01.01.2016 года.

2. Изменения в учетной политике в 2017 году

С 2017 года учетный подход по определению срока полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации;
- естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведенного ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора общества (Основание п.20 ПБУ 6/01).

IV. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

1. Акции общества. Уставный и резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставной капитал Общества полностью оплачен в сумме 150 000 000,00 (сто пятьдесят миллионов рублей).

В соответствии с уставом Общества создает резервный фонд. По итогам отчетного года полностью сформированный резервный фонд. На 31.12.2016 г. составляет 7500 тыс. рублей.

2. Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

3. Расшифровка состава отдельных активов и обязательств Общества в 2016 году (руб.):

3.1 Состав основных средств:

В 2016 году основные средства не были приобретены Обществом. Изменение стоимости в сторону уменьшения на балансе Общества за счет амортизационных отчислений:

Инвентарный номер	Наименование основного средства	Дата приобретения	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость на дату приобретения (руб.)	Накопленная амортизация (износ) на 01.01.2016 г. (в соответствии с данными б/у) (руб.)	Накопленная амортизация (износ) всего на 31.12.2016 г. (в соответствии с данными б/у) (руб.)	Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.2016 (отчетную дату) (руб.)
00000013	ATX300W PVI2,8ГгцHDD80Г 6RAM512Mb 19"Samsung-	30.06.2004	48	46365	46365	46365	0
00000011	HP Compaq d330D P2.4C Ghz256Mb 40Gb CD XPP- платежи	30.11.2003	48	23809	23809	23809	0
00000014	P4 3,4 Ггц 512Mб 80Гб CD fdd Net 17" LCD	30.06.2004	48	35176	35176	35176	0
00000015	P4 3,4 Ггц 512Mб 80Гб CD fdd Net 17" LCD	30.06.2004	48	35176	35176	35176	0
00000016	P4 3,4 Ггц 512Mб 80Гб CD fdd Net 17" LCD	30.06.2004	48	35176	35176	35176	0

00000017	Р4 3,4 ГГц 512Мб 80Гб CD fdd Net 17" LCD	30.06.2004	48	35176	35176	35176	0
00000018	Р4 3,4 ГГц 512Мб 80Гб CD fdd Net 17" LCD	30.06.2004	48	35176	35176	35176	0
00000019	Р4 3,4 ГГц 512Мб 80Гб CD fdd Net 17" LCD	30.06.2004	48	35176	35176	35176	0
00000023	Вывеска наружная	31.07.2004	60	10368	10368	10368	0
00000020	принтер HP LaserJet 4200TN (Q2427A) 64 Mb сетевой	30.06.2004	48	41437	41437	41437	0
00000021	Сервер Xeon3,06ГГц 2X160Гб 1Гб NET X21U19"RailKit- Vital	30.06.2004	48	73930	73930	73930	0
00000024	принтер Xerox Phaser 4510DT	09.10.2008	36	34219	34219	34219	0
00000029	Сервер Proliant DL360R07 E5630	02.03.2011	36	237890	237890	237890	0
00000025	Монитор Iiyama Pro Lite E 2407HDSD/1	31.10.2010	36	9000	9000	9000	0
00000026	Монитор Iiyama Pro Lite E 2407HDSD/2	31.10.2010	36	9000	9000	9000	0
00000027	Монитор Iiyama Pro Lite E 2407HDSD/3	31.10.2010	36	9000	9000	9000	0
00000028	Монитор Iiyama Pro Lite E 2407HDSD/4	31.10.2010	36	9000	9000	9000	0
00000032	Компьютер 32	30.09.2013	36	109943	82457	109943	0
00000033	Компьютер 33	01.08.2013	36	76722	57541	76722	0
00000034	Компьютер 34	09.08.2013	36	53110	39832	53110	0
00000035	Ксерокс	14.10.2013	36	45739	33034	45739	0
00000031	Компьютер HP 3500 Pro MT Core i7-3770	30.05.2014	36	53950	28474	46457	7493
00000038	Телефонная станция CISCO	31.12.2014	60	301235	60247	120494	180741
ИТОГО				1 355 774	1 016 661	1 167 540	188 234

3.2 Состав нематериальных активов Общества:

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные права на разработанную веб-систему (сайт) Общества. Амортизация НМА начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования 10 лет. При первоначальном признании НДС не входил, в стоимость НМА. НДС был принят к возмещению из бюджета.

3.3 Состав расходов будущих периодов Общества:

Для целей заполнения Формы бухгалтерского баланса (Форма по ОКУД 0710001) остаток по счету 97 «расходы будущих периодов» со сроком погашения более 12 месяцев отражается в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме – 1091 807,98 рублей.

Остаток по счету 97 «расходы будущих периодов» со сроком погашения менее 12 месяцев отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме – 11 091,98 рублей.

Расходы будущих периодов	Остаток расходов на начало отчетного периода - 01.01.2016 (руб.)	Возникло расходов за отчетный период (руб.)	Списано (погашено) расходов за отчетный период (руб.)	Остаток расходов на конец отчетного периода - 31.12.2016 (руб.)	Дата возникновения расходов	Срок погашения расходов (в месяцах)	Кол-во мес. со дня возникновения расходов
1С:Бухгалтерия НФО Клиентская лицензия на 1 раб. Место		12600.00	894.19	11705.81	24.08.2016	60	4.3
1С:Бухгалтерия НФО КОРП		98000.00	6954.83	91045.17	24.08.2016	60	4.3
Лицензия КriptoArm стандарт Плюс		2200.00	113.68	2086.32	28.09.2016	60	3.1
Лицензия на испол. клиент. части системы "Курьер-М", включая СКЗИ "ВАЛИДАТА CSP"	2104,53		847.44	1257.09	26.06.2015	36	18.2
Лицензия на обновления	8474,57		8474.57		01.07.2015	12	12
Лицензия на обновления (1С-Рарус:Учет ЦБ, редакция 3)		16949.15	8474.58	8474.57	01.07.2016	12	6.0
Лицензия на право использования ПК "Фельдгегерь Премиум"	2879,03		2879.03		02.10.2015	12	12
Лицензия на право использования ПК "Фельдгегерь Премиум" 18.03.2016		12325.00	9707.59	2617.41	18.03.2016	12	9.5
Лицензия на право использования ПП "Фельдгегерь 3.0"	1599,47		1599.47		02.10.2015	12	12
Лицензия Учет ценных бумаг, редакция 3 для 1 С: Бухгалтерии 8 (доп. рабочее место) с 01.12.2015	15349,51		3263.88	12085.63	19.10.2015	59	14.39
Лицензия учет ценных бумаг, редакция 3 для 1С:Бухгалтерия 8 (программа защита с 01.12.2015	28216,67		6000.00	22216.67	14.09.2015	60	16.57
ПО "FANSY-SPECTRE V.4/10"	63750,00		63750.00		01.07.2011	56	56
ПО ProDsktpwMDOP ALNG LicSAPk MVL	68876,76		68876.76		09.11.2011	60	60
ПО SQL CAL ALNG LicSAPk MVL	6584,58		6584.58		09.11.2011	60	60
ПО SQLSvrStd ALNG LicSAPk MVL	7465,25		7465.25		09.11.2011	60	60
ПО WinRro 7 RUS OLP NL Ltgalization GetGtnuine	12061,54		12061.54		09.11.2011	60	60
ПО WinRvtDsktpSrvcsCAL ALNG LicSAPk MVL DvcCAL	3394,93		3394.93		09.11.2011	60	60
ПО "FANSY-STANDARD"		1125000.00	173588.71	951411.29	24.03.2016	60	9.26
Итого	220 756.84	1 267 074.15	384 931.03	1 102 899.96	X	X	X

3.4 Состав финансовых вложений в 2016 году:

3.4.1 Займы, предоставленные Обществом (рублевые) и проценты по ним (руб.):

Контрагент	Остаток на начало периода (01.01.2016) (руб.)	Выдан заем (руб.)	Погашен заем (руб.)	Остаток на конец периода (31.12.2016) (руб.)	Дата выдачи займа	Дата погашения займа	Процентная ставка
ООО СК РЕНЕССАНС ЖИЗНЬ	143 000 000	0	143 000 000	0	06.04.15	04.04.16	14%
ООО СК РЕНЕССАНС ЖИЗНЬ	0	11 000 000	11 000 000	0	31.03.16	14.04.16	11%
ООО ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ	0	169 600 000	0	169 600 000	29.12.16	29.03.17	10%
Сотрудник АО "УК "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"	300 000	0	300 000	0	01.01.16	13.06.16	7.4%
					14.06.16	18.09.16	7%
					19.09.16	15.12.16	6.67%
Сотрудник АО "УК "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"	0	150 000	112 500	37500	15.03.16	13.06.16	7,74%
					14.06.16	18.09.16	7%
					19.09.16	15.03.17	6.67%
Сотрудник АО "УК "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"	0	200 000	16 666,67	183 333.33	30.11.16	30.11.17	6,67%
Итого	143 300 000.00	180 950 000.00	154 429 166.67	169 820 833.33			

Контрагенты	Остаток начисленных процентов на начало периода (01.01.2016) (руб.)	Начислено процентов по договорам займа (руб.)	Погашено процентов по договорам займа (руб.)	Остаток начисленных процентов на (31.12.2016) (руб.)
ООО СК РЕНЕССАНС ЖИЗНЬ	14 754 465.76	344 0617.15	18 195 083.27	0.00
ООО СК РЕНЕССАНС ЖИЗНЬ	0.00	46 284.15	46 284.15	0.00
ООО ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ	0.00	92 931.51	0.00	92 931.51
Сотрудник АО "УК "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"	789.04	10 826.95	11 615.99	0.00
Сотрудник АО "УК "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"	0.00	5 747.27	5 740.44	6.83
Сотрудник АО "УК "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"	0.00	1 126.85	1 093.44	33.41
Итого	14 755 254.48	3 597 534.24	18 259 817.29	92 971.75

Процентная ставка, предусмотренная условиями договоров рублевого займа с юридическими лицами равна ключевой ставке Банка России на дату выдачи рублевого займа.

Процентная ставка по договорам займа с сотрудниками АО «УК «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» определенная договорами займа и дополнительными соглашениями к ним за период:

- с 01.01.2016 по 13.06.2016 - 7.4% (выше, чем 2/3 ставки рефинансирования),
- с 14.06.2016 по 18.09.2016 – 7 % (выше, чем 2/3 ставки рефинансирования),
- с 19.09.2016 по 31.12.2016 - 6.67 % (выше, чем 2/3 ставки рефинансирования)

Поэтому материальной выгоды по процентам по займам у сотрудников АО «УК «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» не возникает.

3.4.2 Займы, предоставленные Обществом (валютные) и проценты по ним (USD/руб):

Контрагенты	Остаток на начало периода (01.01.16) USD/руб.	Выдан заем USD/руб.	Погашен заем USD/руб.	Остаток на конец периода (31.12.16) USD/руб.	Курсовые разницы (свернуто по договору), начисленные по договорам займа в 2016 году (руб.)	Дата выдачи займа	Дата погашения займа	Процентная ставка
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	1 000 000.00/ 78 680 500.00	1 000 000.00/ 65 891 800.00	0,00/ 0,00	(-12 788 700,00)	10.02.16	06.05.16	5%
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	1 200 000.00/ 91 494 000.00	1 200 000.00/ 77 867 400.00	0,00/ 0,00	(-13 626 600,00)	17.02.16	17.05.16	5%
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	800 000.00/ 54 112 720.00	800 000.00/ 52 051 280.00	0,00/ 0,00	(-2 061 440,00)	23.03.16	19.05.16	5%
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	1 000 000.00/ 66 327 700.00	1 000 000.00/ 62 234 900.00	0,00/ 0,00	(-4 092 800,00)	11.05.16	25.10.16	5%
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	1 200 000.00/ 77 416 560.00	88 328,77/ 5 824 990,90 799 238,58/ 52 714 020.32 312 432,65/ 20 743 684.61	0,00/ 0,00	+1 866 135,83	18.05.16	28.07.16 02.08.16 05.08.16	5%
Sputnik	0,00/ 0,00	800 000.00/ 52 968 800.00	800 000.00/ 52 890 000.00	0,00/ 0,00	(-78 800,00)	20.05.16	29.07.16	5%

Group Ltd.								
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	800 000.00/ 53 640 960.00	133 424,66/ 8 426 848,02 666 575,34/ 41 484 249,63	0,00/ 0,00	(-3 720 862,36)	01.08.16	30.09.16 25.10.16	5%
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	800 000.00/ 53 505 280.00	800 000,00/ 49 787 920,00	0,00/ 0,00	(-3 717 360,00)	03.08.16	25.10.16	5%
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	300 000.00/ 19 668 810.00	300 000,00/ 18 670 470,00	0,00/ 0,00	(-998 340,00)	08.08.16	25.10.16	5%
Sputnik Group Ltd.	0,00/ 0,00	2 800 000.00/ 173 734 400.00	2 800 000,00/ 169 867 320,00	0,00/ 0,00	(-3 867 080,00)	26.10.16	29.12.16	6%
ИТОГО	0,00/ 0,00	10 700 000.00/ 721 549 730.00	10 700 000,00/ 678 454 883,48	0,00/ 0,00	(-43 094 846,52)	-	-	-

Контрагенты	Остаток начисленных процентов на начало периода (01.01.2016) (USD)/руб.	Начислено процентов по договорам займа (USD)/руб.	Погашено процентов по договорам займа (USD)/руб.	Остаток начисленных процентов на конец периода (31.12.2016) (USD)/руб.	Курсовые разницы (свернуто по договорам), начисленные по процентам по договорам займа в 2016 году
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 09.02.2016)	0.00	11 748.63/ 798 893.76	11 748.63/ 774 138.38	0.00	(-24 755.38)
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 15.02.2016)	0.00	14 754.10/ 988 531.67	14 754.10/ 957 386.17	0.00	(-31 145.50)
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 23.03.2016)	0.00	6 120.22/ 397 756.73	6 120.22/ 398 206.61	0.00	+449.88
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 10.05.2016)	0.00	22 876.73/ 1 478 179.32	22 876.73/ 1 423 731.00	0.00	(-54 448.32)
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 16.05.2016)	0.00	12 561.05/ 820 884.34	12 561.05/ 828 423.78	0.00	+7 539.44
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 17.05.2016)	0.00	7 671.23/ 501 029.40	7 671.23/ 507 164.19	0.00	+6 134.79
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 29.07.2016)	0.00	8 858.13/ 563 105.65	8 858.13/ 557 355.19	0.00	(-5 750.46)
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 02.08.2016)	0.00	9 095.89/ 577 316.90	9 095.89/ 566 081.80	0.00	(-11 235.10)
Sputnik Group Ltd. (договор займа от 05.08.2016)	0.00	3 205.48/ 203 156.80	3 205.48/ 199 492.73	0.00	(-3 664.07)

49

Sputnik Group Ltd.(договор займа от 25.10.2016)	0.00	29 457.54/ 1 851 316.91	29 457.54/ 1 787 097.63	0.00	(-64 219,28)
ИТОГО	0.00	126 349.00/ 8 180 171,48	126 349.00/ 7 999 077.48	0.00	(-181 004,00)

В 2016 году резервов под обесценение финансовых вложений не был создан. Так как признаков банкротства заемщиков не наблюдалось.

В 2016 году не было финансовых вложений (в том числе займов, депозитов), которые можно было отнести к категории денежных эквивалентов.

3.5 Начисление резерва по неиспользованным отпускам в 2016 году:

Остаток резерва по неиспользованным отпускам на 01.01.2016 года составлял – 2 263 919,37 рублей. Сумма образованного оценочного обязательства по неиспользованным отпускам составила за 2016 год – 3 153 700,76 рублей. Сумма израсходованного резерва по неиспользованным отпускам составила за 2016 год – 2 469 130,23 рублей. Сумма остатка резерва по неиспользованным отпускам на 31.12.2016 года – 2 948 489,90 рублей.

В 2016 году оценочное обязательство по неиспользованным отпускам начислялось ежемесячно на основании учетной политики по Обществу.

Общество резерв предстоящих расходов в 2016 году не формировало ввиду отсутствия соответствующих активов.

3.6 Операции по первичной уступке денежного требования, вытекающего из договора займа в 2016

году.

Расчеты с заемщиком по основной сумме долга, а также по начисленным процентам ведутся с использованием счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в соответствии с учетной политикой Общества на 2016 год. Соответственно, расходы, связанные с уступкой требования к заемщику, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы», в корреспонденции с указанными счетами (п.25 ПБУ 19/02, п.п. 11, 14.1, 16 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

В бухгалтерском учете отражается задолженность по оплате уступаемого права требования следующими проводками дебит 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» кредит 91.01 «Прочие доходы».

В бухгалтерском учете денежные средства, полученные от цессионария (нового кредитора) отражаются проводками Дебит 51 кредит 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

В 2016 году были заключены сделки по первичной уступке прав требования, вытекающего из договора займа:

Цессионарий	Должник	Право требования	Сумма уступаемого требования, руб.	Сумма выплаты за уступаемое право, руб.
АО "РенЛайф Партнерс"	ООО "СК "Ренессанс Жизнь"	Часть суммы займа по договору №030415/1 от 03.04.15	83 812 300.00	83 812 300.00
АО "РенЛайф Партнерс"	ООО "СК "Ренессанс Жизнь"	Причитающиеся проценты за пользование указанной частью займа по договору №030415/1 от 03.04.15	10 186 441.17	10 187 700.00
ООО "ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ"	Sputnik Group Ltd.	Часть суммы займа по договору № б/н от 29.12.16	169 867 320.00	169 867 320.00
ООО "ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ"	Sputnik Group Ltd.	Причитающиеся проценты за пользование указанной частью займа по договору № б/н от 29.12.16	1 787 097.63	1 787 097.63

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности по форме №1
«Бухгалтерский баланс» Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК –
УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»

I. Внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» со сроком погашения более 12 месяцев:

Баланс овый счет	Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
I		0	0	319
97.21	ПО "FANSY-SPECTRE V.4/10	0	0	150
97.21	ПО ProDsktpwMDOP ALNG LicSAPk MVL	0	0	14
97.21	ПО SQL CAL ALNG LicSAPk MV	0	0	16
97.21	ПО SQLSvrStd ALNG LicSAPk MVL	0	0	26
97.21	ПО WinRro 7 RUS OLP NL Ltgalization GetGtnuine	0	0	7
97.21	ПО WinRvtDsktpSrvcS CAL ALNG LicSAPk MVL DvcCAL	12	15	0
97.21	Лицензия Учет ценных бумаг, редакция 3 для 1 С: Бухгалтерии 8 (доп. рабочее место) с 01.12.2015	22	28	0
97.21	Лицензия учет ценных бумаг, редакция 3 для 1С:Бухгалтерия 8 (программа защита с 01.12.2015	91	0	0
97.21	1С:Бухгалтерия НФО КОРП	2	0	0
97.21	Лицензия КриптоАрт Стандарт Плюс	951	0	0
97.21	ПО "FANSY-STANDARD"	12	0	0
97.21	1С:Бухгалтерия НФО Клиентская лицензия на 1 раб. Место	1	2	0
97.21	Лицензия на испол.клиент. части системы "Курьер-М", включая СКЗИ "ВАЛИДАТА CSP"			
	ИТОГО	1 091	45	532

II. Оборотные активы

Для целей заполнения Формы бухгалтерского баланса (Форма по ОКУД 0710001) остаток по счету 55.4 «Прочие специальные счета» отражается в строке 1230 «Прочий специальный счет».

По строке 1230 «Дебиторская задолженность отражены суммы дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета 55.03.2, 55.03.2В, 55.04, 60.02, 60.22, 62.01, 68, 69, 71, 73.02, 73.03, 76.05:

Балансовый счет	Наименование	Сумма (тыс. руб.)			Вид задолженности по сроку		
		31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.16	31.12.15	31.12.14
55.03.2	Прочая (Проценты по депозитным счетам)	163	51	556	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
55.03.2В	Прочая (Проценты по депозитным счетам в валюте)	0	8	26	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
55.04	Прочая (Прочие специальные счета (денежные средства на счете "РТС" в ЗАО "Сбербанк КИБ")	2 202	304	1 408	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
58.03.2	Прочая (Предоставленные займы проценты к получению)	93	14 754	0	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
60.02	Авансы выданные (Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным.) В том числе:	789	390	341	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
	Услуги по Услугам по внедрению конфигурации «1С:Бухгалтерия не кредитных финансовых организаций 8КОРП»	353	0	0			
	Услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и МСФО за 2016 год	176	148	0			
	Членские взносы в НАУФОР	162	144	189			
	Подписка на журналы	57	53	46			
60.22, 76НА	Авансы выданные (Расчеты по авансам выданным (в валюте)). В том числе:	3 913	3 290	2 043	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
	НДС по оплате услуг BLOOMBERG	597	0	0			

	<i>FINANCE</i>						
	<i>Оплата услуг BLOOMBERG FINANCE</i>	3 316	3 290	2 043	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками (Расчеты с покупателями и заказчиками.) В том числе:	39 207	39 420	11 614	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
	<i>Выручка по оказанным услугам по лицензии профессионального участника на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077- 08379-001000 от 21.04.2005. В том числе:</i>	39 207	39 376	5 955			
	<i>Юридическим лицам</i>	39 207	39 376	5 955			
	<i>Выручка по оказанным услугам по лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1- 00054 от 03.12.200. В том числе:</i>	0	44	5 659			
	<i>по пенсионным накоплениям</i>	0	44	5 659			
	<i>по пенсионным резервам</i>	0	0	0			
68	Прочая (Расчеты по налогам и сборам.) В том числе:	3 326	4 147	1 515	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
	<i>налог на прибыль</i>	3 326	4 132	1 409	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
	<i>прочие налоги и сборы</i>	0	15	15	Краткос рочная (просроч енная)	Краткос рочная (просроч енная)	Краткос рочная (просроч енная)
69	Прочая (Расчеты по социальному страхованию и обеспечению)	475	158	189	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
	<i>Взносы в фонд социального страхования</i>	400	83	54	Краткос рочная (просроч енная)	Краткос рочная (просроч енная)	Краткос рочная (просроч енная)

71.01	Прочая (Расчеты с подотчетными лицами)	47	46	54	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
73.01	Прочая (Расчеты по предоставленным займам)	0,04	1	0	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
73.02	Прочая (Расчеты по возмещению материального ущерба)	0	140	140	Краткос рочная (просроч енная)	Краткос рочная (просроч енная)	Краткос рочная (просроч енная)
73.03	Прочая (Расчеты по прочим операциям)	0	0	0	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
76.05	Прочая (Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками.) В том числе:	0	1 877	709	Краткос рочная	Краткос рочная	Краткос рочная
	Прочая (Денежные средства на счете "РТС" - заблокированное гарантийное обеспечение)	563	1 876	709			
Итого дебиторская задолженность		50 778	64 586	18 595			

Обществом на 31.12.2016 года созданный резерв по сомнительному долгу по задолженности бывшего сотрудника АО «УК «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» Гречневой Т. Ю. оценен в размере 100% в соответствии с предоставленной письменной оценкой сотрудника административно – правового департамента о возможности взыскания данной задолженности. Данная задолженность учитывалась на счете 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и 68.10 «Прочие налоги» в сумме государственной пошлины, уплаченной за рассмотрение дела в суде. Остатки по этим счетам списаны в кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на конец отчетного 2016 года сумма дебиторской задолженности отражена за минусом начисленного резерва по сомнительному долгу.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» включены депозиты, отраженные на счетах бухгалтерского учета 55.03.1 «Депозитные счета» и 55.03.1В «Депозитные счета в валюте», и займы 58.03 «Предоставленные займы»:

Балансо вый счет	Наименование	Количество (шт.)			Стоимость (тыс. руб.)		
		31.12. 2016	31.12 .2015	31.12 .2014	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
58.03.2	<i>Займы выданные</i>	3	2	1	169 821	143 300	139 937
	Заем ООО "Группа Ренессанс Страхование»	1	0	0	169 600	0	0
	Заем ООО "СК «Ренессанс Жизнь»	0	1	1	0	143 000	139 937
73.01	Заем сотрудникам АО "УК "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"	2	1	0	221	300	0

55.03.1В	Валютный Депозит, размещенный в валюте в ЮниКредит Банк	0	1	1	0	77 262	75 082
55.03.1	Депозит, размещенный в валюте в ЮниКредит Банк	1	1	2	80 000	64 452	90 000
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ					249 821	285 014	305 019

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» :

Балансовый счет	Наименование	Сумма (тыс. Руб.)		
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Собственные денежные средства				
51	Расчетные счета. В том числе:	2 259	594	1 388
	ПАО ВТБ	31	19	2
	АО ГПБ	25	51	72
	АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	2 203	524	1 314
52	Валютные счета. В том числе:	1 380	0	28
	АО ЮНИКРЕДИТ БАНК. В том числе:	1 380	0	28
	текущий счет	1 380		28
	транзитный счет	0	0	0
	ПАО ВТБ. В том числе:	0	0	0
	текущий счет	0	0	0
	транзитный счет	0	0	0
		3 639	594	1 416

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»:

В строку 1260 «Прочие оборотные активы» в 2014, 2015, 2016 года входят суммы расходов будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев.

В строку 1260 «Прочие оборотные активы» в 2014 и 2015 годах согласно абз.2 п.11 ПБУ 4/99 включены данные о дебетовых остатках по счетам, которые по п.20 ПБУ 4/99 являются авансами выданными, т. е. дебиторской задолженностью:

- 76.01. - Расчеты по добровольному страхованию сотрудников;
- 76 НА – расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

Данные показатели были выделены для оценки правильности отражения финансовых результатов пользователя бухгалтерской отчетности ИФНС России. По дебетовому остатку по счету 76 НА происходит сверка расчетов с ИФНС. Сумма расходов по добровольному медицинскому страхованию показывается по определенному коду в декларации по налогу на прибыль и также является предметом особой проверки ИФНС по правильности расчета по нормированию данных расходов.

В 2016 году данные показатели не включены в строку 1260 «Прочие оборотные активы» так как суммы остатков по 76.01 и 76 НА не существенны. Суммы остатков по этим счетам включены в строку бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

V.Краткосрочные обязательства

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность предприятия по счетам бухгалтерского учета 60,68,69,70,76:

Балансовый счет	Наименование	Сумма (тыс.руб.)			Вид задолженности по сроку		
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2016	31.12.2014	31.12.2013
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным. В том числе:	35	38	29	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
	<i>Аренда</i>	0	0	0			
	<i>иной связи</i>	15	16	16			
68	Расчеты по налогам и сборам. В том числе:	6	9078	3 837	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
	<i>налог на добавленную стоимость</i>	6					
	<i>налог на прибыль</i>	0	9076	3 837	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	29	0	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
	<i>расчеты по пенсионному обеспечению</i>	0	23	0	Краткосрочная (просроченная)	Краткосрочная (просроченная)	Краткосрочная (просроченная)
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
		41	9 145	3 866			

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы по отпускам по счету бухгалтерского учета 96:

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н Общество формирует резерв на оплату отпусков.

Резерв в целях бухгалтерского учета создается на основании специального расчета в соответствии с алгоритмом расчета, утвержденным учетной политикой Общества на 2016 год, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

Сумма резерва проверяется, каждые полгода в соответствии с учетной политикой Общества.

В предполагаемую годовую сумму расходов включают и взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с Федеральными законами от 24.07.2009 № 212-ФЗ, от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Суммы фактически начисленных отпускных и страховых взносов в течение года, которые Общество начисляет при выплате отпускных, списываются в бухгалтерском учете за счет резерва (счет 96). Если в бухучете суммы резерва не хватает для оплаты отпусков, отпускные списываются на счет учета затрат (сч.26).

- В 2014 году сумма резерва по отпускам на 31.12.2014 года составляет - 1 811 198,72 рублей;
- В 2015 году сумма резерва по отпускам на 31.12.2015 года составляет - 2 263 919,37 рублей;
- В 2016 году сумма резерва по отпускам на 31.12.2016 года составляет - 2 948 489,90 рублей.

5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности по форме №2

«Отчет о финансовых результатах» на 31 декабря 2016 г.

Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»

Доход в 2016 г. в размере 52 091 462,03 рубля был получен:

- от доверительного управления средствами пенсионных накоплений АО НПФ «Доверие»,
- от доверительного управления имуществом, переданного в управление ООО СК «Ренессанс Жизнь», ООО «Группа Ренессанс Страхование».

Контрагенты	Сумма дохода (руб.)
Договоры	
АО НПФ "Доверие"	233 760,07
№ 040815/1 от 04.08.2015г.	233 760,07
Группа Ренессанс Страхование	12,41
Договор № 221113/1 от 22.11.2013г.	12,41
СК РЕНЕССАНС ЖИЗНЬ ООО	51 857 689,55
Договор ДУ имуществом № 020611/1 от 02.06.11 г.	5 729 123,51
Договор ДУ имуществом № 020611/2 от 02.06.11 г.	1 079 583,84
Договор ДУ имуществом № 020611/3 от 02.06.11 г.	38 556 556,97
Договор ДУ имуществом № 141111/1 от 14.11.11 г.	350 280,04
Договор ДУ имуществом № 260716/1 от 26.07.16 г.	1 746 033,01
Договор ДУ имуществом № 271210/2 от 27.12.10 г.	4 396 112,18
Итого	52 091 462,03

Доход в 2015 г. в размере 48 691 433, 87 рубля был получен:

- от доверительного управления средствами пенсионных накоплений АО НПФ «Солнце. Жизнь. Пенсия», АО НПФ «Доверие»,
- от доверительного управления имуществом, переданного в управление ООО СК «Ренессанс Жизнь», ООО «Группа Ренессанс Страхование».

Контрагенты	Сумма дохода (руб.)
Договоры	
АО НПФ "Доверие"	43 975,20
№ 040815/1 от 04.08.2015г.	43 975,20
АО НПФ «Солнце.Жизнь.Пенсия»	885 558,81
Договор 100812/1 от 100812	8640,75
Договор б/н от 25.02.09	876 918,06
Группа Ренессанс Страхование	12,43
Договор № 221113/1 от 22.11.2013г.	12,43
Страховая Компания "Ренессанс Жизнь"	47 761 887,43
Договор ДУ имуществом № 020611/1 от 02.06.11 г.	7 962 785,10

Договор ДУ имуществом № 020611/2 от 02.06.11 г.	2 291 062,26
Договор ДУ имуществом № 020611/3 от 02.06.11 г.	32 288 858,71
Договор ДУ имуществом № 141111/1 от 14.11.11 г.	835 539,36
Договор ДУ имуществом № 271210/2 от 27.12.10 г.	4 383 642,00
Итого	48 691 433,87

Проценты в 2016 году к получению (строка 2320 Формы № 2) - 19 577 959,85 рублей:

1. в виде процентов по банковским счетам,
2. процентов по займам выданным,
3. процентов по депозитным вкладам.

Проценты к получению (уплате) Договор займа с юридическими лицами	11 760 004,65
Проценты к получению (уплате) Договор займа с сотрудниками	17 701,07
Проценты по банковским счетам	143,00
Проценты по депозитам	7 800 136,13
Итого	19 577 984,85

Проценты в 2015 году к получению (строка 2320 Формы № 2) - 28 172 187,16 рублей:

1. в виде процентов по банковским счетам,
2. процентов по займам выданным,
3. процентов по депозитным вкладам.

Проценты к получению (уплате) Договор займа	18 034 016,45
Проценты по банковским счетам	118,00
Проценты по депозитам	10 138 052,71
Итого	28 172 187,16

В состав прочих доходов в 2016 году входят (строка 2340 Формы 2) – 338 085 183,95 рубля:

1. курсовые разницы от переоценки валютных обязательств,
2. доходов (расходов) связанных с продажей валюты.
3. Выручка от реализации права требования

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	7 404 771,85
Полученная вариационная маржа по фьючерсным контрактам и опционным контрактам	28 571 095,63
Выручка от реализации права требования	265 654 417,63
Курсовые разницы,	35 406 626,26
в том числе	
по валютным займам и процентам по валютным займам	20 544 465,10
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 048 272,58
Итого	338 085 183,95

В состав прочих доходов в 2015 году входят (строка 2340 Формы 2) – 133 989 659,21 рублей:

1. курсовые разницы от переоценки валютных обязательств,
2. доходов (расходов) связанных с продажей валюты.

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	962 350
Полученная вариационная маржа по фьючерсным контрактам и опционным контрактам	75 414 432,12
Курсовые разницы	57 612 261,04
Прочие внереализационные доходы (расходы)	616,05
Итого	133 989 659,21

Признание расходов .

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг, финансовых вложений полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Строка 2220 Отчета о прибылях и убытках представляет расходы Общества в 2016 году – 70 474 517,10 рублей. Основные расходы следующие:

- Заработная плата – 26 985 305,10;
- Расходы на взносы в ПФР, ФФОМС, ТФОМС, ФСС – 6 828 646,06;
- Аренда помещения – 2 344 067,76;
- Амортизация ОС и НМА – 150 879,13;
- Материальные расходы – 194 258,73.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг, финансовых вложений полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Строка 2220 Отчета о прибылях и убытках представляет расходы Общества в 2015 году – 62 516 684,42 рублей. Основные расходы следующие:

- Заработная плата – 26 790 662,53;
- Расходы на взносы в ПФР, ФФОМС, ТФОМС, ФСС – 5 449 310,29;
- Аренда помещения – 1 873 135,58;
- Амортизация ОС и НМА – 173 401,68;
- Материальные расходы – 152 096,14.

В состав прочих расходов в 2016 году в Форме № 2 по строке 2350 признаны – 377 200 206,87 рублей.

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	10 490 001,32
Комиссии банка	1 159 755,73
Курсовые разницы,	70 956 595,22
в том числе по валютным займам и процентам по валютным займам	63 794 243,97
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	265 653 158,80
Списана вариационная маржа по фьючерсным контрактам и опционным контрактам	28 479 427,24
Прочие внереализационные доходы (расходы)	77 546,08

Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые для налогообложения	383 722,48
Итого	377 200 206,87

Состав прочих расходов в 2015 году в Форме № 2 по строке 2350 признаны – 120 116 209,15 рублей.

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	999 702,10
Комиссии банка	176 841,91
Курсовые разницы	39 225 179,04
Списана вариационная маржа по фьючерсным контрактам и опционным контрактам	78 808 325,41
Прочие внереализационные доходы (расходы)	149 273,59
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые для налогообложения	756 887,10
Итого	120 116 209,15

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете признанные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые обязательства и обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Отложенные налоги рассчитаны на основании Справки по расчету финансового результата по налоговому и бухгалтерскому учету (прилагается к пояснительной записке за 2016 год).

Ставка налога на прибыль в 2016 году составляла 20%.

Условный доход по налогу на прибыль Д 99.02.1 К 68.04.2 – 7 584 018,63 руб.

Постоянное налоговое обязательство Д 99.02.3 К 68.04.2 – 5 148 390,42 руб.

Отложенный налоговый актив Д 09 «Оценочные обязательства» К 68.04.2 – 136 914,11 руб.

Отложенный налоговый актив Д 09 «Убыток текущего периода» К 68.04.2 – 2 508 368,62 руб.

Постоянный налоговый актив – 209 654,52 руб.

7. Прибыль (убыток) на акцию

Убыток отчетного 2016 года - (-37 920 093,14) рублей.

Чистый убыток за 2016 г. к распределению за отчетный год – (-35 274 810,31) рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года – 150 000,00 шт.

Базовый убыток на одну акцию за 2016 г. – (-235,17) рублей.

Утверждение чистого убытка и решение о распределении нераспределенной прибыли прошлых лет возможно будет произведено во втором квартале 2017 года на основании решения акционера.

8. События после отчетной даты

Фактов относительно событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2016 г. не установлено.

9. Состав аффилированных лиц на

9. Состав аффилированных лиц на			3	1	1	2	2	0	1	6
№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	наступления вания (ваний)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %				
1	2	3	4	5	6	7				
1	Лосев Александр Вячеславович		1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества. 2. Лицо принадлежит к той же группе, к которой принадлежит акционерное общество (пп.2 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	26.12.2015	нет	нет				
2	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Ренессанс Страхование»	Российская Федерация, 115114, г. Москва, Дербеневская наб., дом 7, стр.22	1. Лицо имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции юридического лица. 2. Лицо принадлежит к той же группе, к которой принадлежит акционерное общество (пп.1 п.1 ст.9, пп.4 п.1 ст.9 и пп.6 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»).	29.06.2015	100%	100%				
3	РЕНИНС НОНЛАЙФ ЛИМИТЕД	Кириаку Матси, 16, Игл Хаус, 10 этаж Адж. Омолоджитес, 1082, Никосия, Кипр	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	29.06.2015	нет	нет				
4	ЧАНТЕКЛЕР ПРОФЕШНЛ СЕРВИСЕЗ ЛИМИТЕД	Кириаку Матси, 16, Игл Хаус, 10 этаж Адж. Омолоджитес, 1082, Никосия, Кипр	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	29.06.2015	нет	нет				
5	Метрополитан Оверсиз Инк.	Офис 102, Саффри Сквер, Бенк Лейн энд Бей Стрит, п.я. СВ-13937, Нассау, Багамы	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	29.06.2015	нет	нет				
6	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинг Ренессанс Страхование»	Российская Федерация, 115114, г. Москва, Дербеневская набережная, дом 11	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	29.06.2015	нет	нет				
7	Спутник Групп Лтд.	Офис 102, Саффри Сквер, Бенк Лейн энд Бей Стрит, п.я. СВ-13937, Нассау, Багамы	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	29.06.2015	нет	нет				
			Лицо входит в группу с							

8	Общество с ограниченной ответственностью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»	Российская Федерация, 115114, г. Москва, Дербеневская наб., д. 7 стр. 22	одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	26.07.2016	нет	нет
9	Рябцов Сергей Львович		1.Член Совета директоров акционерного общества 2. Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	27.06.2016	нет	нет
10	Барахнина Лейла Владимировна		Член Совета директоров акционерного общества	27.06.2016	нет	нет
11	Кристалла Аргириду		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	29.06.2015	нет	нет
12	Куранов Михаил Сергеевич		Член Совета директоров общества	27.06.2016	нет	нет
13	Волков Леонид Юрьевич		Член Совета директоров акционерного общества	27.06.2016	нет	нет
14	Компиш Марина Валерьевна		Член Совета директоров акционерного общества	27.06.2016	нет	нет
15	Проворов Максим Андреевич		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	26.07.2016	нет	нет
16	Гадлиба Юлия Олеговна		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.8 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)	22.11.2016	нет	нет

10. Информация об операциях со связанными сторонами

Информация о бенефициарных владельцах ежеквартально раскрывается в составе отчета «Сведения об аффилированных лицах и структуре собственности профессионального участника» (Код формы по ОКУД 0420402) и предоставляется в Банк России в соответствии с Указанием Банка России от 15.01.2015 N 3533-У "О сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг в Центральный банк Российской Федерации".

2016 году у Общества осуществлялись сделки со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций	Сведения о договоре		Объем операций в отчетном периоде (за год)	Стоимость по незавершенным операциям	Срок действия договора		Величина	
			№	Дата			с	по	сформированных резервов	списанной дебиторской задолженности
					(руб.)	(руб.)			(руб.)	(руб.)
1. Общество контролируется										
1	Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ»/ ООО «ГРС», ИНН - 7724023076	Предоставление услуг аренды	15-259	01.12.15	2 305 000	0.00	01.12.15	31.10.16	0.00	0.00

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций	Сведения о договоре		Объем операций в отчетном периоде (за год)	Стоимость по незавершенным операциям	Срок действия договора		Величина	
									сформированных резервов	списанной дебиторской задолженности
			№	Дата	(руб.)	(руб.)	с	по	(руб.)	(руб.)
	ИЕ»/ ООО «ГРС», ИНН - 7724023076									
2	Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ»/ ООО «ГРС», ИНН - 7724023076	Предоставление услуг аренды	16-274	01.11.16	461 000	Размер аренды в месяц составляет 230 500	01.11.16	30.09.17	0.00	0.00
3	Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ»/ ООО «ГРС», ИНН - 7724023076	Услуги добровольного медицинского страхования	001ДМ С3287 1415	10.07.15	452 164	0.00	10.07.15	31.07.16	0.00	0.00
4	Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ»/ООО «ГРС», ИНН - 7724023076	Услуги добровольного медицинского страхования	001ДМ С3336 2216	21.06.16	478 515	563 174	21.07.16	31.07.16	0.00	0.00
5	Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ»/ООО «ГРС», ИНН - 7724023076	Уступка права требования	б/н	29.12.16	171 654 417	0.00	29.12.16	29.12.16	0.00	0.00
6	Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ»/ООО «ГРС», ИНН - 7724023076	Договор займа Займодавец – АО «УК «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» Заемщик – ООО «ГРС»	б/н	29.12.16	169 600 000	169 600 000 и проценты - 10% годовых от непогашенной суммы займа	29.12.16	29.03.17	0.00	0.00
	Общество с	Вознаграж	221113	22.11.13	12.41	12.41	22.11.13	По н.в.	0.00	0.00

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций	Сведения о договоре		Объем операций в отчетном периоде (за год)	Стоимость по незавершенным операциям	Срок действия договора		Величина	
			№	Дата			с	по	сформированных резервов	списанной дебиторской задолженности
					(руб.)	(руб.)			(руб.)	(руб.)
7	ограниченной ответственностью «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ»/ООО «ГРС», ИНН - 7724023076	действие доверительного управляющего								
8	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	09.02.16	1 000 000 USD / 78 680 500.00 руб.	0.00	10.02.16	06.05.16	0.00	0.00
9	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	15.02.16	1 200 000 USD / 91 494 000.00 руб.	0.00	17.02.16	17.05.16	0.00	0.00
10	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	23.03.16	800 000 USD / 54 112 720 руб.	0.00	23.03.16	19.05.16	0.00	0.00
11	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	10.05.16	1 000 000 USD / 66 327 700.00 руб.	0.00	11.05.16	25.10.16	0.00	0.00
12	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	16.05.16	1 200 000 USD / 77 416 560 руб.	0.00	18.05.16	05.08.16	0.00	0.00
13	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	17.05.16	800 000 USD / 52 968 800.00 руб.	0.00	20.05.16	29.07.16	0.00	0.00
14	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	29.07.16	800 000 USD / 53 640 960.00 руб.	0.00	01.08.16	25.10.16	0.00	0.00
15	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	02.08.16	800 000 USD / 53 505 280.00 руб.	0.00	03.08.16	25.10.16	0.00	0.00
16	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	05.08.16	300 000 USD / 18 670 470.00 руб.	0.00	08.08.16	25.10.16	0.00	0.00
17	Спутник Групп Лтд.	Договор займа	б/н	25.10.16	2 800 000 USD / 173 734 400.00 руб.	0.00	26.10.16	29.12.16	0.00	0.00
2. Общество контролирует										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Общество или на Общество оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим или физическим лицом (одной и той же группой лиц)										
18	Общество с ограниченной ответственностью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»/ ООО «СК «Ренессанс Жизнь», ИНН - 7725520440	Вознаграждение доверительного управляющего	020611 /1	02.06.11	5 729 123.51	4 518 803.33	02.06.11	По н.в.	0.00	0.00
19	Общество с ограниченной ответственностью	Вознаграждение доверителя	020611 /2	02.06.11	1079583.84	799 785.33	02.06.11	По н.в.	0.00	0.00

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций	Сведения о договоре		Объем операций в отчетном периоде (за год)	Стоимость по незавершен ным операциям	Срок действия договора		Величина	
									сформированных резервов	списанной дебиторской задолженности
			№	Дата	(руб.)	(руб.)	с	по	(руб.)	(руб.)
	тью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»/ ООО «СК «Ренессанс Жизнь», ИНН - 7725520440	ьного управляю щего								
20	Общество с ограниченной ответственнос тью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»/ ООО «СК «Ренессанс Жизнь», ИНН - 7725520440	Вознаграж дение доверител ьного управляю щего	020611 /3	02.06.11	38 556 556,97	28866 625,15	02.06.11	П н.в.	0.00	0.00
21	Общество с ограниченной ответственнос тью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»/ ООО «СК «Ренессанс Жизнь», ИНН - 7725520440	Вознаграж дение доверител ьного управляю щего	141111 /1	14.01.11	350 280,04	211 992,63	14.11.11	По н.в.	0.00	0.00
22	Общество с ограниченной ответственнос тью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»/ ООО «СК «Ренессанс Жизнь», ИНН - 7725520440	Вознаграж дение доверител ьного управляю щего	271210 /2	27.12.10	4 396 112,18	3 358 485,39	27.12.10	По н. в.	0.00	0.00
23	Общество с ограниченной ответственнос тью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»/ ООО «СК «Ренессанс Жизнь», ИНН - 7725520440	Вознаграж дение доверител ьного управляю щего	260716 /1	27.06.16	1 746 033,01	1 451 182,96	26.07.16	По н. в.	0.00	0.00

11. Информация о судебных разбирательствах и выездных налоговых проверках

Судебных разбирательств и выездных налоговых проверок в 2014, 2015 и 2016 годах не было.

12. Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

Наименование должностей ключевого управленческого аппарата	СУММА краткосрочного вознаграждения сотрудникам (тыс.руб.)	
	2016 год	2015 год
Генеральный директор; Директор по инвестициям; Заместитель Генерального директора; Заместитель Генерального директора - Контролер;	16 931	16 960

13. Информация о условных активах и условные обязательства Общества в 2016 году

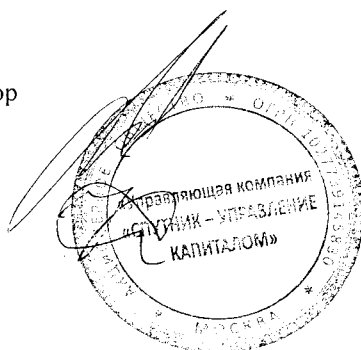
По состоянию на 31 декабря 2016 года у Общества отсутствуют:

- Условные активы и условные обязательства;
- Выданные и полученные обеспечения и гарантии обязательств и платежей

Генеральный директор
А. В. Лосев

Главный бухгалтер
Н. С. Гаряинова

18.01.2016



Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК - УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	188	339	513
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 098	453	362
Прочие внеоборотные активы	1190	1 092	46	532
Запасы	1210	2	2	2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	50 778	64 586	18 595
Финансовые вложения краткосрочные	1240	249 821	285 014	305 019
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 639	594	1 416
Прочие оборотные активы	1260	11	1 292	918
ИТОГО активы		308 629	352 324	327 358
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	41	9 145	3 866
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 948	2 264	1 811
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы		2 989	11 409	5 677
Стоимость чистых активов		305 640	340 915	321 681

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

правка по расчету финансового результата по налоговому и бухгалтерскому учету за 2016 год.

единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

наименование доходов/расходов	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	ПНА	ПНО	ОНО	ОНА
ДОХОДЫ (Регистр БУ - ОСВ 90.01.1 "Выручка от деятельности с основной системой налогообложения" / Регистр НУ - "Регистр учета доходов текущего периода"):	52 091 462.03	317 745 879.66				
1 Вознаграждение за ДУ, У НПФ (Регистр от реализации товаров, работ, услуг)	52 091 462.03	52 091 462.03	0	0	0	0
2 Выручка от реализации требования (часть суммы займа по договору) / Регистр-расчет определения налоговой базы при уступке долга)	0.00	253 679 620.00	0	0	0	0
3 Выручка от реализации требования причитающиеся проценты за пользование указанной частью займа) (Регистр-расчет определения налоговой базы при уступке долга)	0.00	11 974 797.63	0	0	0	0
НЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (Регистр БУ - ОСВ 91.01 "Прочие доходы" / Регистр НУ - "Регистр учета доходов текущего периода"):	356 614 896.22	90 960 478.59	0	0	0	0
1 Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	17 947.94	17 947.94	0	0	0	0
2 Возврат комиссии банком	25.00	25.00				
3 Курсовые разницы	35 406 626.26	35 406 626.26	0	0	0	0
4 Доходы (расходы) связанные продажей (покупкой) валюты	7 386 823.91	7 386 823.91				
5 Комиссия банка	118.00	118.00	0	0	0	0
6 Проценты к получению по депозитам	7 800 136.13	7 800 136.13	0	0	0	0
7 Проценты к получению по договору займа	11 760 004.65	11 760 004.65	0	0	0	0
8 Проценты по займам сотрудникам	17 701.07	17 701.07				
8 Полученная вариационная маржа по опционным контрактам / Регистр АРИАЦИОННАЯ МАРЖА ПРЕМИА ПО ОПЦИОНУ)	16 349 057.14	16 349 057.14	0	0	0	0
9 Полученная вариационная маржа по фьючерсным контрактам / Регистр АРИАЦИОННАЯ МАРЖА ПРЕМИА ПО ОПЦИОНУ)	12 222 038.49	12 222 038.49	0	0	0	0

10 Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до	265 654 417.63	0.00	0	0	0	0
11 Штрафы, пени, неустойки к получению по гражданским договорам	0.00	0.00	0	0	0	0
РАЗНЫЕ НЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ОХОДЫ ПО АЛОГОВОМУ И УХГАЛТЕРСКОМУ ЧЕТУ:	1 048 272.58	0.00	209 654.52	0.00	0	0
1 Крурсовые разницы по переоценке дебеторской задолженности по счету	1 048 272.58	0.00	209 654.52	0	0	0
2 Суммовые разницы по переоценке дебеторской задолженности по счету	0.00	0.00	0	0	0	0
3 Резерв по сомнительным долгам	0.00		0	0	0	0
ОБЩИЕ РАСХОДЫ ПО АЛОГОВОМУ И УХГАЛТЕРСКОМУ ЧЕТУ (Регистр БУ- ОСВ 6 / Регистр НУ - Косвенные расходы на производство и реализацию):	41 962 586.73	41 962 586.73	0	0	0	0
1 Расходы по оплате труда (Регистр БУ- ОСВ 26 счета Зарплата+Компенсаци при увольнении по соглашению сторон в размере 3х вкладов"/Регистр НУ - Регистр учета по плате труда")	26 985 305.10	26 985 305.10	0	0	0	0
2 Расходы по добровольному страхованию работников (Регистр БУ- ОСВ 26 Добровольное медицинское страхование"/Регистр НУ - "Регистр учета по добровольному страхованию")	747 904.24	747 904.24	0	0	0	0
3 Амортизация ОС (Регистр БУ- ОСВ 26 счета "Амортизация С"/Регистр НУ - Регистр амортизация С")	150 879.13	150 879.13	0	0	5	0
4 Налоги и взносы (НУ- Косвенные расходы на производство и реализацию)	6 828 646.06	6 828 646.06				
Взносы в ФСС	266 355.27	266 355.27				
Взносы в ФФОМС	1 376 250.55	1 376 250.55				
Взносы в ОПС	3 888 470.51	3 888 470.51				
Травматизм в ФСС	51 910.04	51 910.04				
Списание НДС на расходы	1 245 659.69	1 245 659.69				
5 Расходы на рекламу (нормированные)	0.00	0.00	0	0	0	0

6 Прочие расходы текущего периода Регистр БУ- ОСВ 26 общехозяйственные расходы" за минусом перечисленных общих расходов по налоговому бух. учетам /Регистр У- "Косвенные расходы на производство и реализацию")	7 249 852.20	7 249 852.20	0	0	0	0
Автоуслуги	12 889.83	12 889.83	0	0	0	0
Аренда	2 344 067.76	2 344 067.76	0	0	0	0
Аудиторские услуги	289 830.50	289 830.50	0	0	0	0
Визитки	1 449.16	1 449.16				
Интернет	78 000.00	78 000.00	0	0	0	0
Информационные услуги	1 356 170.77	1 356 170.77	0	0	0	0
ИТС на DVD	27 192.00	27 192.00	0	0	0	0
Канцтовары	88 224.46	88 224.46	0	0	0	0
Консультационные услуги	1 101.69	1 101.69				
Материалы	420.00	420.00	0	0	0	0
Обучение персонала	47 758.39	47 758.39	0	0	0	0
Охранные услуги	1 230 000.00	1 230 000.00	0	0	0	0
Периодич. издания	53 125.00	53 125.00	0	0	0	0
Подбор персонала	593.22	593.22	0	0	0	0
Почтовые расходы	3 057.09	3 057.09	0	0	0	0
Предоставление ключей и сертификата ключа подписи (СКП) электронной цифровой подписи (ЭЦП)	4 237.29	4 237.29	0	0	0	0
Предоставление цифрового устройства Token	2 881.36	2 881.36	0	0	0	0
Расходы по обслуживанию ДУ	47 759.32	47 759.32	0	0	0	0
Расходы по приобретению ПО и лицензий	352 948.35	352 948.35	0	0	0	0
Семинар-информационно- консультационные услуги	82 107.46	82 107.46	0	0	0	0
Сервисное обслуживание техники	121 871.12	121 871.12	0	0	0	0
Списание расходов на получение лицензии "Фельдшер 3.0"	31 982.68	31 982.68	0	0	0	0
Тех. поддержка и сопровождение ПО ФЭНСИ	402 000.00	402 000.00	0	0	0	0
Транспортные расходы	22 350.00	22 350.00	0	0	0	0
Услуги мобильной связи	159 213.79	159 213.79	0	0	0	0
Услуги по ведению реестра	43 000.00	43 000.00	0	0	0	0
Услуги по доставке документов (DHL)	3 986.44	3 986.44	0	0	0	0
Услуги по переводу документов и их оформлению	17 676.50	17 676.50	0	0	0	0
Услуги по раскрытию ин- формации, доступ к системе ч-з Интернет	3 800.00	3 800.00	0	0	0	0
Услуги по трансформации бухгалтерской отчетности	285 000.00	285 000.00	0	0	0	0
Услуги по хранению офисного имущества	27 158.02	27 158.02	0	0	0	0
Членство в СРО	108 000.00	108 000.00	0	0	0	0

41

РАЗНЫЕ РАСХОДЫ ПО АЛОГОВОМУ И УХГАЛТЕРСКОМУ ЧЕТУ:	28 511 930.37	268 122 289.03	0.00	5 071 645.92	0	136914.11
5.1 Расходы не читываемые в целях алогообложения регистр БУ - арточка 26 счета не учитываемые в целях	25 216 242.74	0.00	0	5 043 248.55	0	0
5.1.1 Членские взносы в П "НАУФОР"	36 000.00	0.00	0	7 200.00	0	0
5.1.2 Представительские ай, кофе, сахар	23 848.11	0.00	0	4 769.62	0	0
5.1.3 Расходы ДУ на грахование тветственности	0.00	0.00		0.00	0	0
5.1.4 Информационные слуги Блумберг	23 796 311.67	0.00		4 759 262.33	0	0
5.1.5 ДМС сотрудников	0.00	0.00		0.00	0	0
5.1.6 Услуги по рисвоению рейтинга	422 508.48	0.00	0	84 501.70	0	0
5.1.7 ДМС родственников отрудников	182 774.48	0.00	0	36 554.90	0	0
5.1.Консультационные слуги	754 800.00	0.00		150 960.00		
5.2 Компенсация при вольнении по оглашению сторон олее 3х окладов	0.00	0.00		0.00	0	0
5.3 Резерв по оплате тпусков (Регистр У - ОСВ 26 ""Резерв о оплате тпусков"/Регистр У - "Регистр учета о оплате тпусков")	3 153 700.76	2 469 130.23	0	0.00	0	136914.11
5.4 Стоимость еализованного права ребования долга Регистр БУ - ОСВ 1.02"Доходы(расход (), связанные с еализацией права ребования до аступления срока платежа"/Регистр У - "Регистр - асчет определения алоговой базы при ступке долга")	0.00	265 653 158.80				

5 Списание НДС на расходы не учитываемые в целях налогообложения (Регистр БУ - ОСВ 26 учета "Не используется - списание НДС на расходы (не ЕНВД)"	141 986.87	0.00	0	28 397.37	0	0
НЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (Регистр БУ - ОСВ 91 "Прочие расходы" / Регистр НУ - Регистр учета неререализационных расходов текущего периода):	376 816 484.39	111 163 325.59	0.00	0	0	0
1 Расходы связанные с продажей (покупкой) валюты	7 358 191.88	7 358 191.88	0	0	0	0
2 Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 131 809.44	3 131 809.44	0	0	0	0
3 Курсовые разницы	70 956 595.22	70 956 595.22	0	0	0	0
4 Биржевая комиссия по сделкам	35 521.00	35 521.00	0	0	0	0
5 Брокерская комиссия по операциям на срочном рынке	8 725.00	8 725.00	0	0	0	0
6 Комиссия за пользование услугой рабочего места ДУ	31 441.08	31 441.08	0	0	0	0
7 Комиссия за расчетные услуги	59.00	59.00				
8 Списанная вариационная маржа по опционным контрактам	15 170 727.81	15 170 727.81	0	0	0	0
9 Списанная вариационная маржа по фьючерсным контрактам	13 308 699.43	13 308 699.43	0	0	0	0
10 Прочие неререализационные расходы (расходы) (гос. пошлина, расходы по ДУ)	1 800.00	1 800.00	0	0	0	0
12 Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	265 653 158.80	0.00	0	0	0	0
13 Расходы на услуги банков	1 159 755.73	1 159 755.73	0	0	0	0
РАЗНЫЕ НЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ ПО АЛОГОВОМУ И УХГАЛТЕРСКОМУ ЧЕТУ:	383 722.48	0.00	0	76 744.50	0	0
1 Прибыль (убыток) прошлых лет	0.00	0.00	0	0	0	0
2 Карты подарочные в сетский мир номиналом 000	22 000.00	0.00	0	4400.00	0	0

3 Прочие нереализационные расходы не учитываемые для налогообложения Регистр БУ - ОСВ 91.02 Прочие нереализационные расходы/(расходы) не учитываемые для налогообложения":	215 897.65	0.00	0	43179.53	0	0
7.3.1 представительские расходы	927.00	0.00	0	185.4	0	0
7.3.2 Компенсация за удержку премии	276.42	0.00	0	55.284	0	0
7.3.3 Компенсация за удержку премии+расходы по уплате страховых взносов	42.29	0.00		8.46		
7.3.4 Материальная помощь в связи с ожиданием ребенка	140 434.80	0.00	0	28086.96	0	0
7.3.5 Материальная помощь	0.00	0.00		0		
7.3.6 Прочие нереализационные расходы (расходы) не учитываемые для налогообложения (нотариус) НДС с почтовых расходов, лекарства и прочие	65 251.04	0.00	0	13050.21	0	0
7.3.7 Списана переплата по налогу на имущество	32.00	0.00	0	6.40	0	0
7.3.8 НДС по расходам связанным с реализацией имущества	8 934.10	0.00		1786.82		
4 Регистр БУ - ОСВ 1.02 "Штрафы, пени и судебные издержки к получению по суду"	522.16	0.00	0	104.432	0	0
5 Регистр БУ - ОСВ 1.02 "Штрафы, пени и судебные издержки к получению по суду"	1 623.67	0.00	0	324.734	0	0
6 Регистр БУ - ОСВ 1.02 "Резерв по сомнительным долгам"	143 679.00	0.00	0	28735.8	0	0
ТОГО ФИН. РЕЗУЛЬТАТ	-37 920 093.14	-12 541 843.10				
20%	-7 584 018.63	-2 508 368.62	209 654.52	5 148 390.42	0.00	136 914.11

Условный доход по налогу на прибыль Дт 68.04.2 Кт 99.02.2 - 7 584 018.63

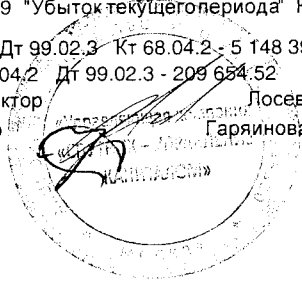
Отложенный налоговый актив Дт 09 "Оценочные обязательства" Кт 68.04.2 - 136 914.11

Отложенный налоговый актив Дт 09 "Убыток текущего периода" Кт 68.04.2 - 2 508 368.62

Постоянное налоговое обязательство Дт 99.02.3 Кт 68.04.2 - 5 148 390.42

Постоянный налоговый актив Дт 68.04.2 Кт 99.02.3 - 209 654.52

Генеральный директор Лосев А. В.
Главный бухгалтер Горяинова Н. С.



Пропнуровано, пронумеровано и

скреплено печатью

И. В. Бойшак

Генеральный директор

Большакова И. В.

