

Аудиторское заключение независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
за 2016 год

Март 2017 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв за 2016 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о финансовых результатах за 2016 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



П.П. Цеберняк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

24 марта 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027722009941.
Местонахождение: 123317, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность по управлению фондами
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес) 123317, Москва г, Пресненская наб, дом № 10

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

Коды		
0710001		
31	12	2016
59700276		
7722270922		
66.30		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	49	147	245
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4	Финансовые вложения	1170	29 071	29 071	56 010
13	Отложенные налоговые активы	1180	1 057	1 236	911
	Прочие внеоборотные активы	1190	84	172	156
	Итого по разделу I	1100	30 261	30 626	57 322
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6	Дебиторская задолженность	1230	118 305	149 886	27 603
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	85 000	114 000	70 000
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 577	4 872	4 264
	Прочие оборотные активы	1260	50	21	-
	Итого по разделу II	1200	216 932	268 779	101 867
	БАЛАНС	1600	247 193	299 405	159 189

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	110 000	110 000	110 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	90 159	119 600	32 097
	Итого по разделу III	1300	200 159	229 600	142 097
	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	-	5 012	-
10	Кредиторская задолженность	1520	15 926	60 792	14 710
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
9	Оценочные обязательства	1540	31 108	4 001	2 382
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	47 034	69 805	17 092
	БАЛАНС	1700	247 193	299 405	159 189

Руководитель

(подпись)

Волгин Олег Николаевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.

ООО ВТБ Капитал
Пенсионный резервг. Москва
ОГРН 1027722009941

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению фондами**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / 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
59700276		
7722270922		
66.30		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
11	Выручка	2110	139 702	158 809
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	139 702	158 809
	Коммерческие расходы	2210	-	-
11	Управленческие расходы	2220	(72 663)	(62 249)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	67 039	96 560
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
12	Проценты к получению	2320	12 703	13 608
12	Проценты к уплате	2330	(600)	(12)
12	Прочие доходы	2340	165	333
12	Прочие расходы	2350	(8 386)	(984)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	70 921	109 505
13	Текущий налог на прибыль	2410	(15 183)	(22 327)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 178	101
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(179)	325
	Прочее	2460	0	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	55 559	87 503

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	55 559	87 503
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Волгин Олег Николаевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2016 г.

Коды		
0710003		
31	12	2016
59700276		
7722270922		
66.30		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по ОКВЭД

Деятельность по управлению фондами

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКПОФ / ОКФС

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

ответственностью

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

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	110 000	-	-	-	32 097	142 097
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	87 503	87 503
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	87 503	87 503
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3217	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
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	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	110 000	-	-	-	119 600	229 600
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	55 559	55 559
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	55 559	55 559
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	-	-	-	-	(85 000)	(85 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(85 000)	(85 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	110 000	-	-	-	90 159	200 159

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	200 159	229 600	142 097

Руководитель Волгин Олег Николаевич
(расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.



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

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710004		
Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв		31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		59700276		
Вид экономической деятельности		7722270922		
Деятельность по управлению фондами		66.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности		12300 16		
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		384		
Единица измерения: в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	176 408	52 274
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	151 132	45 657
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по депозитам	4114	25 236	5 951
прочие поступления	4119	40	666
Платежи - всего	4120	(106 703)	(68 666)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(19 111)	(18 516)
в связи с оплатой труда работников	4122	(44 265)	(30 342)
процентов по долговым обязательствам	4123	(612)	-
налога на прибыль организаций	4124	(21 182)	(1 145)
приобретение финансовых вложений для перепродажи	4125	(15 061)	(14 000)
прочие налоги и сборы	4126	(224)	(43)
НДФЛ	4127	(5 841)	(3 391)
прочие платежи	4129	(407)	(1 229)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	69 705	(16 392)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	469 000	96 000
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
возврат депозита	4215	469 000	70 000
возврат займа	4216	-	26 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(440 000)	(84 000)
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
размещение депозита	4225	(440 000)	(84 000)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	29 000	12 000

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	195 000	5 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	195 000	5 000
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	(285 000)	-
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	(85 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(200 000)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(90 000)	5 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 705	608
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 872	4 264
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 577	4 872
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


 (подпись)

Волгин Олег Николаевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв

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

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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	531	(384)	-	-	-	(98)	-	-	531	(482)
	5110	за 2015г.	531	(286)	-	-	-	(98)	-	-	531	(384)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2016г.	531	(384)	-	-	-	(98)	-	-	531	(482)
	5111	за 2015г.	531	(286)	-	-	-	(98)	-	-	531	(384)

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	-	-	-

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.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
	5210	за 2015г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2016г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
	5211	за 2015г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
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			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2015г.	-	-	-	-	-

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 в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	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	5 840	5 422	5 422
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог 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)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	29 071	-	-	-	-	-	-	29 071	-
	5311	за 2015г.	56 010	-	29 061	(56 000)	-	-	-	29 071	-
в том числе:											
Доли в организациях	5302	за 2016г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2015г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Депозиты в кредитных организациях	5303	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2015г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-	-	-
Выданные займы	5304	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2015г.	26 000	-	-	(26 000)	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (пай), по которым текущая стоимость не определяется		за 2016г.	29 061	-	-	-	-	-	-	29 061	-
		за 2015г.	-	-	29 061	-	-	-	-	29 061	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	114 000	-	440 000	(469 000)	-	-	-	85 000	-
	5315	за 2015г.	70 000	-	114 000	(70 000)	-	-	-	114 000	-
в том числе:											
Депозиты в кредитных организациях	5306	за 2016г.	114 000	-	440 000	(469 000)	-	-	-	85 000	-
	5316	за 2015г.	70 000	-	114 000	(70 000)	-	-	-	114 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	143 071	-	440 000	(469 000)	-	-	-	114 071	-
	5310	за 2015г.	126 010	-	143 061	(126 000)	-	-	-	143 071	-

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:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие 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	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-
	5521	за 2015г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-
	5522	за 2015г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2016г.	-	-	-	-
	5523	за 2015г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2016г.	-	-	-	-
	5524	за 2015г.	-	-	-	-
	5505	за 2016г.	-	-	-	-
	5525	за 2015г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	149 886	-	122 950	4 645
	5530	за 2015г.	27 603	-	149 886	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2016г.	133 040	0	118 939	4 645
	5531	за 2015г.	19 887	0	133 040	0
Авансы выданные	5512	за 2016г.	2 614	0	2 193	0
	5532	за 2015г.	753	0	2 614	0
Прочая	5513	за 2016г.	243	0	362	0
	5533	за 2015г.	631	0	243	0
Проценты по займам и депозитам	5514	за 2016г.	13 989	-	1 456	-
	5534	за 2015г.	6 332	-	13 989	-
Итого	5500	за 2016г.	149 886	-	122 950	4 645
	5520	за 2015г.	27 603	-	149 886	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	-	-
	5571	за 2015г.	-	-
в том числе:				
кредиты	5552	за 2016г.	-	-
	5572	за 2015г.	-	-
займы	5553	за 2016г.	-	-
	5573	за 2015г.	-	-
прочая	5554	за 2016г.	-	-
	5574	за 2015г.	-	-
	5555	за 2016г.	-	-
	5575	за 2015г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	65 804	15 926
	5580	за 2015г.	14 710	65 804
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	819	997
	5581	за 2015г.	2 520	819
авансы полученные	5562	за 2016г.	-	-
	5582	за 2015г.	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016г.	21 101	14 927
	5583	за 2015г.	211	21 101
кредиты	5564	за 2016г.	-	-
	5584	за 2015г.	-	-
займы	5565	за 2016г.	5 012	-
	5585	за 2015г.	-	5 012
прочая	5566	за 2016г.	15 121	2
	5586	за 2015г.	11	15 121
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 2016г.	23 751	-
	5587	за 2015г.	11 968	23 751
Итого	5550	за 2016г.	65 804	15 926
	5570	за 2015г.	14 710	65 804

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	48 280	38 310
Отчисления на социальные нужды	5630	5 433	7 445
Амортизация	5640	98	98
Прочие затраты	5650	18 852	16 396
Итого по элементам	5660	72 663	62 249
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	72 663	62 249

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

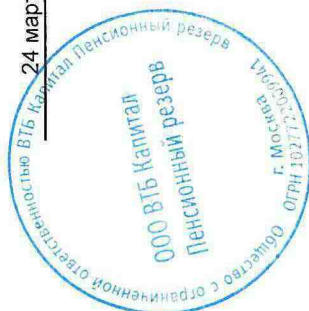
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 001	31 321	(4 214)	-	31 108
в том числе:						
Резерв на аудиторские услуги	5701	3 546	3 267	(3 546)	-	3 267
Резерв по неиспользованным отпускам	5702	455	1 142	(668)	-	929
Резерв на услуги прочие	5703	-	13	-	-	13
Резерв годовой премии	5704	-	26 899	-	-	26 899

Руководитель _____
(подпись)

Волгин Олег Николаевич
(расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.



ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
5.	ЗАПАСЫ	8
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	10
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
15.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
16.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	14
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв за 2016 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 123317, г. Москва, Пресненская наб., дом 10

Дата государственной регистрации Общества: 24.10.2002.

ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв (ИНН 7722270922) (далее Общество) осуществляет следующие виды деятельности:

- Доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов, управление активами негосударственных пенсионных фондов;
- Деятельность по управлению средствами пенсионных накоплений;
- Деятельность на финансовом и фондовом рынке.

Общество имеет лицензию ФСФР России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 07 февраля 2003 года № 21-000-1-00108. Лицензия является бессрочной.

Единоличным исполнительным органом ПР является Генеральный директор – Волгин О.Н. Единственный участник – АО ВТБ Капитал Управление активами

За 2016 год среднесписочная численность работников Общества составила 9 человека.

За 2015 год среднесписочная численность работников Общества составила 3 человека.

За 2014 год среднесписочная численность работников Общества составила 4 человека.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана (утверждена) 24 марта 2017 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

1. Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 28 июня 2013 г., 02 июля 2013 г., 23 июля 2013 г., 02 ноября 2013 г., 21 декабря 2013 г., 28 декабря 2013 г., 4 ноября 2014 г.);
2. «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года.);
3. Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н;
4. Другими действующими Положениями по бухгалтерскому учету, определяющими порядок учета отдельных операций.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	свыше 2 лет до 3 включительно

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	10 лет
Вэб-сайт	5 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (себестоимости первых по времени приобретения).

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В связи с тем, что по состоянию на отчетную дату объективные свидетельства обесценения дебиторской задолженности в результате одного и более событий, произошедших после первоначального признания дебиторской задолженности, отсутствовали, резервы по сомнительным долгам Общество в 2015 году не создавало. В 2016 г. был создан резерв в размере 4 645 тыс. руб.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью является сумма фактических затрат на приобретение активов. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются без учета суммовых разниц.

В целях бухгалтерского учета по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно производится корректировка их оценки по рыночным ценам.

При реализации или ином выбытии финансовых вложений Общество использует метод списания на расходы стоимости выбывших из портфеля финансовых вложений по себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО). Себестоимость финансовых вложений, по которым

ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по первоначальной стоимости, а в случае, если они ранее оценивались, то по стоимости его последней оценки.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации услуг отчетного периода непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы». Счет 20 не применяется.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и участвуют в формировании бухгалтерской прибыли независимо от процесса реализации произведенной за период продукции, работ или услуг.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Задолженность по полученным кредитам, займам отражается в учете в момент фактической передачи денежных средств или прочих активов. Полученные кредиты и займы на конец периода отражаются с учетом начисленных в порядке, установленном в договоре, процентов.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. составил:
Доллар США 60,6569 рублей;
Евро 63,8111 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г. составил:
Доллар США 72,8827 рублей;
Евро 79,6972 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г. составил:
Доллар США 56,2584 рублей;
Евро 68,3427 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Изменения в положение по Учетной политике на 2016 год не вносились. В 2017 не планируется внесение изменений в Учетную политику Общества.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу, Таблица 1.1.

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют как краткосрочный, так и долгосрочный характер.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения состояли из ценных бумаг, вложений в паи и депозитных вкладов.

Показатель	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Финансовые вложения (пай), по которым текущая рыночная стоимость не определяется	29 061	29 061	-

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка
Банк ВТБ	85 000	23.01.2017	9,5%
Итого депозитные вклады	85 000		

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка
АО «Банк Москвы»	30 000	21.10.2016	8,05%
Банк ВТБ	17 000	14.01.2016	10,45%
Банк ВТБ	20 000	11.01.2016	12,50%
Банк ВТБ	47 000	26.01.2016	14,45%
Итого депозитные вклады	114 000		

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка
АО «Банк Москвы»	30 000	21.10.2016	8,05%
Банк ВТБ	50 000	20.01.2015	15,50%
Банк ВТБ	20 000	21.04.2015	8,60%
Итого депозитные вклады	114 000		

5. ЗАПАСЫ

Запасы в отчетном и предыдущем периодах не приобретались.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Наибольшая часть дебиторской задолженности на конец 2016 года представлена задолженностью по выплате вознаграждения за 2016 год от Пенсионного Фонда РФ в размере 111 206 тыс. рублей, от ОПИФ Накопительный Резерв в размере 5 тыс. рублей и от ЗПИФов под управлением в размере 3 083 тыс. рублей.

Наибольшая часть дебиторской задолженности на конец 2015 года представлена задолженностью по выплате вознаграждения за 2015 год от Пенсионного Фонда РФ в размере 128 935 тыс. рублей, от ОПИФ Накопительный Резерв в размере 187 тыс. рублей и от ЗПИФов под управлением в размере 3 917 тыс. рублей.

Наибольшая часть дебиторской задолженности на конец 2014 года представлена задолженностью по выплате вознаграждения за 2014 год от Пенсионного Фонда РФ в размере 16 027 тыс. рублей, от ОПИФ Накопительный Резерв в размере 174 тыс. рублей и от ЗПИФов под управлением в размере 3 681 тыс. рублей.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства представлены по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства на расчетном счете в банке	13 577	4 871	4 264
Денежные средства на брокерском счете	-	1	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	13 577	4 872	4 264

Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	13 577	4 872	4 264
---	---------------	--------------	--------------

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Показатель	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2014 г.	110 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2015 г.	110 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2016 г.	110 000	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. составил: 100%.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2016 году Общество начислило резервы предстоящих расходов, включающие:

- Резерв на выплату компенсации по неиспользованным отпускам в размере 929 тыс. руб.
- Резерв на предстоящие расходы 2016 г. в размере 3 280 тыс. руб.
- Резерв годовой премии 2016 г. в размере 26 899 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2016 года будет использован в первой половине 2017 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

В 2015 году Общество начислило резервы предстоящих расходов, включающие:

- Резерв на выплату компенсации по неиспользованным отпускам в размере 455 тыс. руб.
- Резерв на предстоящие расходы 2015 г. в размере 3 546 тыс. руб.

В 2014 году Общество начисляло резервы предстоящих расходов, включающие:

- Резерв на выплату компенсации по неиспользованным отпускам в размере 249 тыс. руб.
- Резерв на предстоящие расходы 2014 г. в размере 2 133 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствует, на 31 декабря 2014 и 2015 гг. задолженность имела следующую структуру:

Показатель	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Страховые взносы – всего	-	198	211
в том числе:			
- Пенсионный фонд	-	133	191
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	62	20
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	3	-

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	22	-	-
Налог на прибыль	14 905	20 903	0
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	14 927	20 903	0

По состоянию на 31 декабря 2016 г. кредиторская задолженность составила 15 926 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 г. кредиторская задолженность составила 60 792 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиторская задолженность составила 14 710 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Вся кредиторская задолженность является текущей и будет погашена в 1 квартале 2017 г.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Вознаграждение за доверительное управление	138 695	-	138 695
Консультационные услуги	1 007	-	1 007
Итого за 2016 г.	139 702	-	139 702

Консультационные услуги были оказаны АО ВТБ Капитал Страхование жизни в части подготовки аналитических материалов на сумму 1 007 тыс. руб., в 2015 году данные услуги не оказывались.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Вознаграждение за доверительное управление	158 809	-	158 809
Итого за 2015 г.	158 809	-	158 809

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами пенсионных фондов. В 2016 году под управлением компании находился 1 ОПИФ, 4 ЗПИФ и средства 7 пенсионных фондов. В 2015 году под управлением компании находился 1 ОПИФ, 4 ЗПИФ и средства 2 пенсионных фондов.

Вознаграждение управляющей компании может быть установлено в виде фиксированной суммы или доли среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и (или) доли инвестиционного дохода от управления активами.

Статья «Себестоимость» за 2016-2015 гг. равна нулю, что обусловлено спецификой деятельности управляющих компаний - доверительное управление. Все расходы доверительного управляющего по осуществлению деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, учитываются как управленческие расходы.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2016 г.	2015 г.
Затраты на оплату труда	48 280	38 310
Аренда, техническое обслуживание и электроэнергия	10 133	10 520
Профессиональные услуги	5 925	1 019
Отчисления на социальные нужды	5 433	7 445
Прочие затраты	2 434	4 638
Программное обеспечение	360	219
Амортизация	98	98
Итого	72 663	62 249

В 2016 году Общество арендовало основные средства (офисные помещения 123317, г. Москва, Пресненская наб., дом № 10). Расходы на аренду отражены в составе управленческих расходов.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2016 г.	Доходы за 2015 г.
Прочие	165	333
Итого прочие доходы (Отчет о финансовых результатах стр.2340)	165	333

Прочие расходы	Расходы за 2016 г.	Расходы за 2015 г.
Резерв по сомнительным долгам	7 497	-
Взнос в Лигу управляющих	255	300
Комиссии банка и биржи	97	121
Прочее	537	563
Итого прочие расходы (Отчет о финансовых результатах, стр.2350)	8 386	984

Проценты к уплате за 2016 год составили 600 тыс. руб. (за 2015 год – 12 тыс. руб.). Проценты к получению отражаются в виде полученных процентов по купонному доходу за минусом ранее уплаченного и/или начисленного купонного дохода и процентов по депозитам/займу:

Проценты к получению	2016 г.	2015 г.
Проценты по депозиту, займу	12 703	13 608
Итого прочие доходы	12 703	13 608

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2016 г.	2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету по ставке 20 %	70 921	109 505
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20 %	14 184	21 901
Постоянные разницы отчетного периода:	5 891	503

Резерв по сомнительным долгам	4 645	-
Оплата за работников	743	-
Членские взносы в НЛУ	275	300
Списание дебиторской задолженности	193	-
Нотариальные услуги и прочие	35	203
Временные разницы отчетного периода:	(895)	1625
Резерв на профессиональные услуги и отпуск	(895)	1625
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет по ставке 20 %	75 917	111 633
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	15 183	22 327

Показатель	На 31.12.2016 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 057	1 кв.2017 г.
Показатель	На 31.12.2015 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 236	1 кв.2016 г.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- субаренда помещений;
- размещение денежных средств в депозиты;
- перечисление дивидендов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % по состоянию на 31.12.2016	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % по состоянию на 31.12.2016
Основное хозяйственное общество					
1.	- ЗАО «ВТБ Капитал Управление Активами» с 26.02.2016 АО ВТБ Капитал Управление Активами	г. Москва, Пресненская наб., д.12	Компания является участником Общества	100%	-
Зависимые хозяйственные общества					
2.	- ООО ВТБ ПР Лизинг	г. Москва, Пресненская наб., д.10	Общество является учредителем Компании	-	99%

Также в состав связанных сторон входит основной управленческий персонал, а именно генеральный директор, он же единоличный исполнительный орган (1 человек на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г.)

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Показатель	2016 г.	2015 г.
Приобретение товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственное общество	-	-
Аренда имущества у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	8 723	6 533
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	110 000	5 000
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- основное хозяйственное общество	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- основное хозяйственное общество	115 000	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Показатель	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	-	-	2 878		
- основное хозяйственное общество	-	-	2 878	2017	Перечисление на р/счет
Кредиторская задолженность	778	207	1 208		
- основное хозяйственное общество	778	207	1 208	2017	
Задолженность по вознаграждениям, в том числе резервы	8 244	6 500	2 883		
- основной управленческий персонал	8 244	6 500	2 883	-	

В течение 2016 и 2015 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Показатель	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	7 500	7 787
Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	188	842

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Существенные события в 2017 году в период до подписания отчетности за 2016 год, которые можно классифицировать как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на изменение финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

В связи с тем, что функционирование Общества не связано с производственной и сбытовой деятельностью вероятность региональных, производственных, экологических и социальных рисков, а также рисков тарифного регулирования, рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги минимальна.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску, риску ликвидности и прочее.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления рисками, связанными с заемщиками.

По состоянию на конец отчетного периода просроченной дебиторской задолженности нет.

На 31 декабря 2016 г. создан резерв по сомнительным долгам по НПФ, у которых были отозваны лицензии:

НПФ	Сумма резерва (тыс. руб.)
АО "НПФ "Урал ФД"	40
АО "НПФ "МЕЧЕЛ-ФОНД"	4 285
АО "НПФ "ЦЕРИХ"	320

Денежные средства Общества размещены на счетах в финансово устойчивых банках, имеющих высокие международные рейтинги, что минимизирует риски невозврата денежных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на его деятельность, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усилением глобализации мировой экономики ухудшение ситуации в мире может привести к ухудшению экономической ситуации в России и, как следствие, оказать негативное влияние на деятельность Общества.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Общество зарегистрировано и осуществляет деятельность в Москве, поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона (в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью) оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов (контрагентов) Общества вследствие негативного представления о качестве его услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Репутационный риск является несущественным для Общества в силу отсутствия фактов некачественно предоставленных услуг (работ) или несоблюдения сроков их оказания, а также участия в каком-либо ценовом сговоре.

Операционный риск

Под операционным риском следует понимать риск недостижения поставленных бизнес-целей вследствие неадекватных или неэффективных внутренних процессов, человеческого фактора, сбоев в информационных

ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год

системах, а также внешних воздействий. Деятельность Общества подвержена воздействию операционных рисков.

Руководством Общества определяются основные возможные источники возникновения операционных рисков, вероятность наступления рисков событий, потенциальные размеры возможных финансовых и нефинансовых потерь, а также механизмы контроля и минимизации рисков.

Генеральный директор

24 марта 2016 г.



О.Н. Волгин

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 42 листов

