Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
за 2017 год

Март 2018 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 2017 год:

- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 8
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 10

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
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о финансовых результатах за 2017 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и единственного участника за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Единственный участник несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

30 марта 2018 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: 123112, 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.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв**	по ОКПО	59700276		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722270922		
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению фондами**	по ОКВЭД	66.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
123112 Москва г, Пресненская наб, дом № 10

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	-	49	147
	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	29 071
	Отложенные налоговые активы	1180	2 425	1 057	1 236
	Прочие внеоборотные активы	1190	20	84	172
	Итого по разделу I	1100	31 516	30 261	30 626
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6	Дебиторская задолженность	1230	95 481	118 305	149 886
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	145 000	85 000	114 000
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 913	13 577	4 872
	Прочие оборотные активы	1260	91	50	21
	Итого по разделу II	1200	245 485	216 932	268 779
	БАЛАНС	1600	277 001	247 193	299 405

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	124 296	90 159	119 600
	Итого по разделу III	1300	234 296	200 159	229 600
	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	6 875	15 926	60 792
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
9	Оценочные обязательства	1540	35 830	31 108	4 001
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	42 705	47 034	69 805
	БАЛАНС	1700	277 001	247 193	299 405

Руководитель _____ **Постников Евгений Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности №245-16 от 06.12.2016

30 марта 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
г. Москва
ОГРН 1027739000941

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	**0710002**		
	Дата (число, месяц, год)	**31**	**12**	**2017**
Организация **Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв**	по ОКПО	**59700276**		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7722270922**		
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению фондами**	по ОКВЭД	**66.30**		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12300**	**16**	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	**384**		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
11	Выручка	2110	111 834	139 702
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	111 834	139 702
	Коммерческие расходы	2210	-	-
11	Управленческие расходы	2220	(83 899)	(72 663)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 935	67 039
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
12	Проценты к получению	2320	10 663	12 703
	Проценты к уплате	2330	-	(600)
12	Прочие доходы	2340	3 067	165
12	Прочие расходы	2350	(3 699)	(8 386)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	37 966	70 921
13	Текущий налог на прибыль	2410	(5 197)	(15 183)
13	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 269	(1 178)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
13	Изменение отложенных налоговых активов	2450	873	(179)
	Прочее	2460	495	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	34 137	55 559

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 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	34 137	55 559
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Постников Евгений Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности №245-16 от 06.12.2016

30 марта 2018 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв**	по ОКПО	59700276		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722270922		
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению фондами**	по ОКВЭД	66.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

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 2015 г.	3100	110 000	-	-	-	119 600	229 600
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	55 559	55 559
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	55 559	55 559
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	-	-	-	-	(85 000)	(85 000)
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	(85 000)	(85 000)

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 2016 г.	3200	110 000	-	-	-	90 159	200 159
За 2017 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	34 137	34 137
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	34 137	34 137
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	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	110 000	-	-	-	124 296	234 296

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	234 296	200 159	229 600

Руководитель _____ (подпись) Постников Евгений Александрович (расшифровка подписи)

по доверенности №245-16 от 06.12.2016

30 марта 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
г. Москва
ОГРН 1027722000941

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв**	по ОКПО	59700276		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722270922		
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению фондами**	по ОКВЭД	66.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	145 201	176 408
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	134 179	151 132
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по депозитам	4114	9 861	25 236
проценты по кредитам/займам	4115	1 078	-
прочие поступления	4119	83	40
Платежи - всего	4120	(93 865)	(106 703)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 662)	(19 111)
в связи с оплатой труда работников	4122	(60 129)	(50 106)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(612)
налога на прибыль организаций	4124	(15 184)	(21 182)
приобретение финансовых вложений для перепродажи	4125	-	(15 061)
прочие налоги и сборы	4126	(103)	(224)
прочие платежи	4129	(2 787)	(407)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	51 336	69 705
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	816 000	469 000
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	176 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
возврат депозита	4215	640 000	469 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(876 000)	(440 000)
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	(176 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
размещение депозита	4225	(700 000)	(440 000)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(60 000)	29 000

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	195 000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	195 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
возврат кредита/займа	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)
предоставление кредита/займа	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(90 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 664)	8 705
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 577	4 872
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 913	13 577
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Постников Евгений Александрович** (расшифровка подписи)

по доверенности №245-16 от 06.12.2016

30 марта 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ Капитал Пенсионный резерв" ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв г. Москва ОГРН 1027739660041

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

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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017г.	531	(482)	-	(41)	41	(49)	-	-	-	490	(490)
	5110	за 2016г.	531	(384)	-	-	-	(98)	-	-	-	531	(482)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2017г.	531	(482)	-	(41)	41	(49)	-	-	-	490	(490)
	5111	за 2016г.	531	(384)	-	-	-	(98)	-	-	-	531	(482)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
	5210	за 2016г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2017г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
	5211	за 2016г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5240	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2016г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	2 109	5 840	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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2017г.	29 071	-	-	-	-	-	-	29 071	-
	5311	за 2016г.	29 071	-	-	-	-	-	-	29 071	-
в том числе: доли в организациях	5302	за 2017г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2016г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Финансовые вложения (паи), по которым текущая стоимость не определяется	5303	за 2017г.	29 061	-	-	-	-	-	-	29 061	-
	5313	за 2016г.	29 061	-	-	-	-	-	-	29 061	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017г.	85 000	-	700 000	(640 000)	-	-	-	145 000	-
	5315	за 2016г.	114 000	-	440 000	(469 000)	-	-	-	85 000	-
в том числе: депозиты в кредитных организациях	5306	за 2017г.	85 000	-	700 000	(640 000)	-	-	-	145 000	-
	5316	за 2016г.	114 000	-	440 000	(469 000)	-	-	-	85 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017г.	114 071	-	700 000	(640 000)	-	-	-	174 071	-
	5310	за 2016г.	143 071	-	440 000	(469 000)	-	-	-	114 071	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2017г.	-	-	-	-
	5521	за 2016г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017г.	-	-	-	-
	5522	за 2016г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017г.	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017г.	-	-	-	-
	5524	за 2016г.	-	-	-	-
	5505	за 2017г.	-	-	-	-
	5525	за 2016г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017г.	122 950	(4 645)	103 143	(7 662)
	5530	за 2016г.	149 886	-	122 950	(4 645)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017г.	118 939	(4 645)	99 446	(7 662)
	5531	за 2016г.	133 040	-	118 939	(4 645)
Авансы выданные	5512	за 2017г.	2 193	-	2 099	-
	5532	за 2016г.	2 614	-	2 193	-
Прочая	5513	за 2017г.	362	-	418	-
	5533	за 2016г.	243	-	362	-
проценты по займам и депозитам	5514	за 2017г.	1 456	-	1 180	-
	5534	за 2016г.	13 989	-	1 456	-
Итого	5500	за 2017г.	122 950	(4 645)	103 143	(7 662)
	5520	за 2016г.	149 886	-	122 950	(4 645)

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 2017г.	-	-
	5571	за 2016г.	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2017г.	-	-
	5572	за 2016г.	-	-
займы	5553	за 2017г.	-	-
	5573	за 2016г.	-	-
прочая	5554	за 2017г.	-	-
	5574	за 2016г.	-	-
	5555	за 2017г.	-	-
	5575	за 2016г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г.	15 926	6 875
	5580	за 2016г.	65 804	15 926
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г.	997	885
	5581	за 2016г.	819	997
авансы полученные	5562	за 2017г.	-	-
	5582	за 2016г.	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017г.	14 927	4 978
	5583	за 2016г.	21 101	14 927
кредиты	5564	за 2017г.	-	-
	5584	за 2016г.	-	-
займы	5565	за 2017г.	-	-
	5585	за 2016г.	5 012	-
прочая	5566	за 2017г.	2	1 012
	5586	за 2016г.	15 121	2
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2017г.	-	-
	5587	за 2016г.	23 751	-
Итого	5550	за 2017г.	15 926	7 703
	5570	за 2016г.	65 804	15 926

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	54 607	48 280
Отчисления на социальные нужды	5630	10 356	5 433
Амортизация	5640	49	98
Прочие затраты	5650	18 887	18 852
Итого по элементам	5660	83 899	72 663
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	83 899	72 663

* - 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	31 108	40 229	(35 507)	-	35 830
в том числе: резерв на профессиональные услуги	5701	3 267	3 267	(3 267)	-	3 267
резерв по неиспользованным отпускам	5702	929	1 942	(1 844)	-	1 027
резерв на услуги прочие	5703	13	2 146	(2 159)	-	-
резерв годовой премии	5704	26 899	32 874	(28 237)	-	31 536

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
г. Москва
ОГРН 1027739000241

Руководитель _____ Постников Евгений Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2018 г. по доверенности №245-16 от 06.12.2016

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 2017 ГОДА 15
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв за 2017 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв за 2017 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: 123112, 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 2017 год среднесписочная численность работников Общества составила 14 человека.

За 2016 год среднесписочная численность работников Общества составила 9 человека.

За 2015 год среднесписочная численность работников Общества составила 3 человека.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана (утверждена) 30 марта 2018 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 приняло решение о списании НМА «Товарный знак» из-за невозможности дальнейшего использования.

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
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., в 2017 г. был создан резерв в размере 3 017 тыс. руб. Общая сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017 г. составила 7 662 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 обусловливают 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 несущественном 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 2017 г. составил:
Доллар США 57,6002 рублей;
Евро 68,8668 рублей.

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.

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 2017 год не вносились. В 2018 году Общество будет вести учет в соответствии с единым планом счетов и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (согласно нормативным актам Центрального банка Российской Федерации).

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 2017 г. финансовые вложения состояли из ценных бумаг, вложений в паи и депозитных вкладов.

Показатель	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Финансовые вложения (паи), по которым текущая рыночная стоимость не определяется	29 061	29 061	29 061
Финансовые вложения в ВТБ Капитал ПР Лизинг	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка
Банк ВТБ	120 000	31.01.2018	7,55%
Банк ВТБ	25 000	09.01.2018	6,50%
Итого депозитные вклады	**145 000**		

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**		

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 Таблице5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Наибольшая часть дебиторской задолженности на конец 2017 года представлена задолженностью по выплате вознаграждения за 2017 год от Пенсионного Фонда РФ в размере 88 861 тыс. рублей, от ОПИФ Накопительный Резерв в размере 5 тыс. рублей, от ЗПИФов под управлением в размере 3 083 тыс. рублей, от НПФ за услуги доверительного управления 7 497 тыс. рублей.

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.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства представлены по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Денежные средства на расчетном счете в банке	4 913	13 577	4 871
Денежные средства на брокерском счете	-	-	1
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	4 913	13 577	4 872

Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**4 913**	**13 577**	**4 872**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Показатель	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2015 г.	110 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2016 г.	110 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2017 г.	110 000	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2017 г., на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составил: 100%.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2017 году Общество начислило резервы предстоящих расходов, включающие:

- Резерв на выплату компенсации по неиспользованным отпускам в размере 1 027 тыс. руб.
- Резерв на предстоящие расходы 2017 г. в размере 3 267 тыс. руб.
- Резерв годовой премии 2017 г. в размере 31 536 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 года будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

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 2017 г. в размере 3 280 тыс. руб.
- Резерв годовой премии 2017 г. в размере 26 899 тыс. руб.

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.

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 2017 г. отсутствует, на 31 декабря 2016 и 2015 гг. задолженность имела следующую структуру:

Показатель	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Страховые взносы – всего	-	-	198
в том числе:			
- Пенсионный фонд	-	-	133
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	62
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	3

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Налог на добавленную стоимость	59	22	-
Налог на прибыль	4 919	14 905	20 903
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**4 978**	**14 927**	**20 903**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. кредиторская задолженность составила 6 875 тыс. руб. 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 2017, 2016 и 2015 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Вся кредиторская задолженность является текущей и будет погашена в 1 квартале 2018 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	109 715	-	109 715
Консультационные услуги	2 119		2 119
Итого за 2017 г.	**111 834**	**-**	**111 834**

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**

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами пенсионных фондов. В 2017 году под управлением компании находился 1 ОПИФ, 4 ЗПИФ. В 2016 году под управлением компании находился 1 ОПИФ, 4 ЗПИФ и средства 7 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.

Консультационные услуги были оказаны АО ВТБ Капитал Страхование жизни в части подготовки аналитических материалов на сумму 2 119 тыс. руб., в 2016 году данные услуги были оказаны на сумму 1 007 тыс. руб..

Статья «Себестоимость» за 2017-2016 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	2017 г.	2016 г.
Затраты на оплату труда	54 607	48 280
Аренда, техническое обслуживание и электроэнергия	9 727	10 133
Профессиональные услуги	5 266	5 925
Отчисления на социальные нужды	10 356	5 433
Прочие затраты	3 276	2 434
Программное обеспечение	618	360
Амортизация	49	98
Итого	**83 899**	**72 663**

В 2016, 2017 гг. 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 2017 г.	Доходы за 2016 г.
Прочие	3 067	165
Итого прочие доходы (Отчет о финансовых результатах стр.2340)	**3 067**	**165**

Прочие расходы	Расходы за 2017 г.	Расходы за 2016 г.
Резерв по сомнительным долгам	3 017	7 497
Взнос в Лигу управляющих	124	255
Комиссии банка и биржи	169	97
Прочее	389	537
Итого прочие расходы (Отчет о финансовых результатах, стр.2350)	**3 699**	**8 386**

Проценты к уплате за в 2017 году отсутствуют (за 2016 год – 600 тыс. руб.). Проценты к получению отражаются в виде полученных процентов по депозитам/займу:

Проценты к получению	2017 г.	2016 г.
Проценты по депозиту, займу	10 663	12 703
Итого прочие доходы	**10 663**	**12 703**

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2017 г.	2016 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету по ставке 20 %	**37 966**	**70 921**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20 %	7 593	14 184

Постоянные разницы отчетного периода:	**(16 347)**	**5 891**
Резерв по сомнительным долгам	-	4 645
Оплата за работников	1 223	743
Членские взносы в НЛУ	124	275
Списание задолженности	(2 796)	193
Нотариальные услуги	125	35
Резерв на бонус	(15 154)	-
Пени	5	-
Аудиторские услуги, прочие услуги	126	-
Временные разницы отчетного периода:	**4 367**	**(895)**
Резерв на профессиональные услуги, сомнительную задолженность и отпуск	4 367	(895)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет по ставке 20 %	**25 986**	**75 917**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	**5 197**	**15 183**

Показатель	На 31.12.2017 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 425	893 тыс. руб.-1 кв.2018 г., 1 532 тыс. руб.-при погашении задолженности по сомнительным долгам
Показатель	**На 31.12.2016 г.**	**Срок погашения**
Сумма отложенного налогового актива	1 057	1 кв.2017 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 31.12.2017	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % по состоянию на 31.12.2017
Основное хозяйственное общество					
1.	- ЗАО «ВТБ Капитал Управление Активами» с 26.02.2016 АО ВТБ Капитал Управление Активами	г. Москва, Пресненская наб., д.12	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	100%	-

№	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 31.12.2017	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % по состоянию на 31.12.2017
Зависимые хозяйственные общества					
1.	ООО ВТБК ПР Лизинг	г. Москва, Пресненская наб., д.12	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	-	99%

Также в состав связанных сторон входит основной управленческий персонал, а именно генеральный директор, он же единоличный исполнительный орган, и заместитель директора (2 человека на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г.).

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

Показатель	2017 г.	2016 г.
Приобретение товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственное общество	-	-
Аренда имущества у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	9 420	8 723
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	110 000
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	2017 г.	2016 г.	2015 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	-	-	-		
- основное хозяйственное общество	-	-	-		
Кредиторская задолженность	**741**	**778**	**207**		
- основное хозяйственное общество	741	778	207	2018	Перечисление на р/счет
Задолженность по вознаграждениям, в том числе резервы	**10 435**	**8 244**	**6 500**		

- основной управленческий персонал	10 435	8 244	6 500	-	

В течение 2017 и 2016 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Показатель	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	13 714	12 773
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)	1 616	733

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен, и если Общество не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также, что Обществом представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. В 2017 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

С 1 января 2015 года в российское налоговое законодательство были введены концепции «налогового резидента» в отношении иностранных юридических лиц и «фактического получателя дохода», а также правила налогообложения нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Правоприменительная практика в отношении данных концепций пока только

формируется, а соответствующие положения НК РФ подвержены частым изменениям как формулировок норм закона, так и их интерпретации налоговыми органами. Так, с 2015 года в НК РФ были внесены ряд изменений и дополнений, в том числе ретроспективного характера. Введение и частое уточнение данных концепций и правил в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние и зависимые компании и структуры.

Последние тенденции, наблюдаемыми в правоприменительной практике, свидетельствуют о том, что налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства. Налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, налогоплательщикам могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

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 2017 ГОДА

Существенные события в 2018 году в период до подписания отчетности за 2017 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 2017 г. резерв по сомнительным долгам по НПФ, у которых были отозваны лицензии:

НПФ	Сумма резерва (тыс. руб.)
АО "НПФ "Урал ФД"	43
АО "НПФ "МЕЧЕЛ-ФОНД"	4 285
АО «НПФ «ЦЕРИХ»	320
АО «НПФ «ТПП фонд»	421
АО «НПФ «1-ый НПФ»	1 016
АО «НПФ «Нац негос фонд пенс и соц обесп»	1 577

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

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

И.о. генерального директора **Е.А.Постников**
по доверенности №245-16 от 06.12.2016 г.

30 марта 2018 г.

ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
Общество с ограниченной ответственностью
г. Москва
ОГРН 1027722009941

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 43 листов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Эрнст энд Янг"
МОСКВА