



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРОФИНВЕСТ»**

Адрес: ул. Советская, д.50, корп.1, г. Саранск, Республика Мордовия, 430005
Тел./Факс: (8342) 23-01-18, <http://www.uk.profinwest.com>, e-mail: profinwest72@mail.ru
ИНН/КПП: 7734516680/132601001
БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ: р/с 40702810800000004727 в ПАО КБ «МПСБ» г. Саранск,
к/с 30101810300000000729 РКЦ Национального Банка РМ, БИК 048952729

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА И ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА УКАЗАННУЮ ДАТУ**

(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

- Аудиторское заключение независимого аудитора
- Отчет о финансовом положении
- Отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)
- Отчет о прочем совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)
- Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
- Отчет об изменениях в капитале

Примечания к отчетности:

1. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы
2. Оборотные финансовые активы, краткосрочные финансовые обязательства, краткосрочные резервы
3. Нематериальные активы
4. Анализ доходов и расходов
5. Налог на прибыль

Пояснения к отчетности:

1. Общие сведения
2. Декларация о соответствии МСФО
3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки
4. Связанные стороны
5. События после отчетной даты



**Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма
«Силаудит»**

430001 Саранск, ул. Васенко, д. 24, тел. (8342) 24-61-48, 24-32-21, факс (8342) 24-61-48
E-mail (электронная почта): silaudit@yandex.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ПРОФИНВЕСТ»
ЗА 2015 ГОД**

*Участникам общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «ПРОФИНВЕСТ»*

Аудлируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ПРОФИНВЕСТ», ОГРН 1047796726669, 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Советская, д.50, корпус 1.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Силаудит», ОГРН 1021300977818, 430001, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, д. 24

ООО Аудиторская фирма «Силаудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ОРНЗ ООО АФ «Силаудит» в реестре членов НП ААС 11006000482).

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ПРОФИНВЕСТ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с

Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ПРОФИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель проверки, ведущий аудитор
ООО АФ «Силаудит»



/Гурьянова М.В./

15 апреля 2016 года



Квалификационный аттестат аудитора № 06-000133
выдан на основании решения Саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество» от
12 сентября 2012г. протокол № 73 на неограниченный срок.
ОРНЗ в реестре членов НП ААС 20006006905

Отчет о финансовом положении

Активы

	Примечания	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы				
Прочие внеоборотные финансовые активы	3	12		
Итого внеоборотные активы			80000	80000
Оборотные активы		12	80000	80000
Оборотные запасы				
Краткосрочная дебиторская задолженность		-	-	2
Прочие оборотные финансовые активы	1	523	357	742
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2	88600	7500	5800
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	1	590	790	1063
Итого оборотные активы		89713	8647	7607
Итого активы		89713	8647	7607
		89725	88647	87607

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал				
Нераспределенная прибыль		80000	80000	80000
Итого капитал собственников компании		7958	8269	5994
Итого капитал		87958	88269	85994
Обязательства		87958	88269	85994
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1	595	378	1613
Прочие краткосрочные резервы	2	985		
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	2	187		
Итого краткосрочные обязательства		1767	378	1613
Итого обязательства	1	1767	378	1613
Итого капитал и обязательства		1767	378	1613
		89725	88647	87607

Бархударов Роман Рубенович
Генеральный директор

Адушева Татьяна
Николаевна
Главный бухгалтер

" 15 " апреля 2016



Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет о прибыли или убытке

(по назначению затрат)

Прибыль (убыток)

	Примечания	За год 2015	За год 2014
Выручка			
Итого валовая прибыль	4	2000	1944
Управленческие расходы	-	2000	1944
Прочие прибыли (убытки)	-	(5456)	(4161)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	(585)	2011
Финансовые доходы	-	(4041)	(206)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	10184	7896
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	5	6143	7690
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	(1454)	(1415)
Итого прибыль (убыток)	-	4689	6275
прибыль (убыток) собственников компании	-	4689	6275

Отчет о прочем совокупном доходе

(элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

	За год 2015	За год 2014
Прибыль (убыток)		
Итого совокупный доход	4689	6275
	4689	6275

Бархударев Роман Рубенович
Генеральный директор

Адушева Татьяна
Николаевна
Главный бухгалтер

" 15 " апреля 2016

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет о движении денежных средств

(прямой метод)

	За год 2015	За год 2014
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	1976	1947
прочие поступления от операционной деятельности	24	371
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(1890)	(1034)
платежи работникам или в интересах работников	(2566)	(2301)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(1435)	(1492)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	(3891)	(2509)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(1378)	(-)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(5269)	(2509)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	985	-
дивиденды выплаченные	(5000)	(4000)
прочие потоки от финансовой деятельности	9084	6236
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	5069	2236
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(200)	(273)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(200)	(273)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	790	1063
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	590	790

Бархударов Роман Рубенович
Генеральный директор



" 15 " апреля 2016

Адушева Гатьяна
Николаевна
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала			
	Капитал собственников компании			Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
За год 2014:				
Капитал на начало периода	80000	5994	85994	85994
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	6275	6275	6275
Итого совокупный доход	-	6275	6275	6275
Дивиденды, выплаченные собственникам		(4000)	(4000)	(4000)
Итого увеличение (уменьшение) капитала		2275	2275	2275
Капитал на конец периода	80000	8269	88269	88269
За год 2015:				
Капитал на начало периода	80000	8269	88269	88269
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	4689	4689	4689
Итого совокупный доход	-	4689	4689	4689
Дивиденды, выплаченные собственникам	-	(5000)	(5000)	(5000)
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(311)	(311)	(311)
Капитал на конец периода	80000	7958	87958	87958

Примечания к отчетности

1. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы

Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2015
Денежные средства в кассе	7
Расчетный счет в национальной валюте	583
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	590

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2015:		
Счета к получению	174	174
Дебиторская задолженность по налогам	7	7
Авансы выданные	331	331
Расходы, оплаченные авансом	11	11
Итого дебиторская задолженность	523	523

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2015:		
Счета к оплате	93	93
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	365	365
Кредиторская задолженность по налогам (без налога на прибыль)	35	35
Задолженность по вознаграждениям сотрудникам	102	102
Итого кредиторская задолженность	595	595

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Оборотные активы	89 713	8647	7608
Краткосрочные обязательства	1 767	378	1613
Итого текущие активы (обязательства)	87946	8269	5995
Внеоборотные активы	12	80000	80000
Итого активы	89725	88647	87608
Итого обязательства	1767	378	1613
Итого активы (обязательства)	87958	88269	85994

2. Прочие оборотные финансовые активы, прочие краткосрочные финансовые обязательства, прочие краткосрочные резервы

Прочие оборотные финансовые активы

	На 31.12.2015
Делозиты краткосрочные (ПАО КБ «МПСБ» рейтинг В++ стабилен, срок погашения 26.01.2016)	85 500
Краткосрочные займы (ООО «Саранский полиграфический комбинат», срок погашения февраль 2016 года)	3 100
Итого прочие оборотные финансовые активы	88 600

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	На 31.12.2015
Обязательство по беспроцентному займу от физического лица	985
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства	985

Прочие краткосрочные резервы

	На 31.12.2015
Резервы на оплату отпусков сотрудникам	187
Итого прочие краткосрочные резервы	187

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы

	На 31.12.2015
Программное обеспечение «Аванкор: управляющая компания»	
Первоначальная стоимость	37
Накопленная амортизация	25
Амортизированная стоимость	12
Итого нематериальные активы	12

4. Анализ доходов и расходов

Выручка

	За год 2015	За год 2014
Вознаграждение Управляющей компании ПИФ	2000	1944
Итого выручка	2000	1944

Расходы

	За год 2015
Аренда помещений	(680)
Вознаграждение аудитора	(65)
Расходы на вознаграждение работникам и социальное обеспечение	(3644)
Резерв на оплату отпусков сотрудников	(187)
Прочие управленческие расходы	(880)
Итого Управленческие расходы	(5 456)

Прочие прибыли (убытки)

	За год 2015
Организационные расходы	(442)
Вознаграждение кредитным организациям	(53)
Прочие расходы	(90)
Итого Прочие прибыли (убытки)	(585)

Финансовые доходы

	За год 2015	За год 2014
Проценты по прочим финансовым активам	10184	7896
В том числе депозиты	9803	7762
Займы выданные	381	134
Итого Финансовые доходы	10184	7896

Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности

	За год 2015	За год 2014
Налог на прибыль	(1454)	(1415)
Итого Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1454)	(1415)

5. Налог на прибыль

1. Общая информация

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За год 2015	За год 2014
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	6187	7690
Ставка по налогу на прибыль	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(1237)	(1538)
Постоянные налоговые активы (обязательства)	(217)	123
Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1454)	(1 415)

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За год 2015	За год 2014
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	(1378)	-
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(1378)	-

Пояснения к отчетности:

1. Общая информация

Предприятие

Наименование предприятия

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "ПРОФИНВЕСТ"

Постоянное место нахождения Общества

улица Советская, дом 50, корпус 1, г. Саранск, Республика Мордовия, 430005

Организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью

Страна регистрации

Россия

Адрес по месту регистрации

улица Советская, дом 50, корпус 1, г. Саранск, Республика Мордовия, 430005

Страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса

Россия

Отчетный период

Отчетная дата

31 декабря 2015 года

Период, охватываемый финансовой отчетностью

2015 год

Деятельность Общества

Сущность бизнеса

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли, а также повышение профессионализма, организационной и правовой грамотности в сфере доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, поддержка и создание условий для функционирования и стабильного развития субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Республики Мордовия.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является получение дохода при инвестировании имущества, составляющего фонды, в объекты, предусмотренные правилами, в соответствии с инвестиционной политикой управляющей компании.

Основная деятельность Общества

Исключительным видом деятельности является:

деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Наиболее значимые ресурсы Общества

Финансовые ресурсы

Источниками формирования финансовых ресурсов являются доходы от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, а также прибыль в виде процентов от финансовых операций связанных с размещением на депозитах собственных средств Общества.

Трудовые ресурсы

Кадровая политика Общества нацелена на формирование высококвалифицированного сплоченного коллектива, способного оперативно решать поставленные задачи.

Для достижения этой цели в 2015 году планомерно проводилась работа, направленная на повышение профессионального уровня сотрудников, совершенствование организационной структуры, оплаты и мотивации труда, поиск более эффективных форм и методов работы с персоналом, развитие корпоративной культуры.

Большое внимание уделяется обучению работников по основным направлениям деятельности Общества, охране труда и технике безопасности. Данные виды обучения реализуются посредством посещения сотрудниками семинаров, проводимых аттестованными высококвалифицированными специалистами.

Результаты деятельности и перспективы

Результатом деятельности Общества в 2015 году было получение прибыли в размере 4689 тыс. руб.

Обществом открыто и зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: переулок Кисловский М., дом 9-1, город Москва, 125009, для дальнейшего расширения и привлечения к сотрудничеству фондов. В 2015 году по обособленному подразделению в г. Москва получены убытки в сумме 408 тыс. руб.

Персонал Общества

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Численность работников	8	6
В том числе руководящий состав	3	2
специалисты	5	4

Валюта представления и функциональная валюта

Валюта представления отчетности

руб.

Степень округления показателей отчетности

тыс. руб.

Функциональная валюта

российский рубль

	На 31.12.2014	На 31.12.2015
Курс иностранной валюты на дату составления	56,26	72,88
	За год 2015	
Средний курс иностранной валюты		64,57

2. Декларация о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее.

Настоящая финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством с использованием метода исторической стоимости. Как правило, историческая стоимость основывается на величине справедливой стоимости возмещения, передаваемого в оплату за активы.

Общество ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и осуществляет учетные записи в соответствии с законодательством российской Федерации. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этого бухгалтерского учета, скорректированных по мере необходимости, для соответствия требованиям МСФО.

Общество представляет показатели отчета о финансовом положении в порядке возрастания их ликвидности. Анализ показателей по срокам их возмещения или погашения в пределах 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные) и свыше 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочные), приводится в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

В отчетном периоде Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, опубликованные Советом по МСФО, которые относятся к ее деятельности:

№	МСФО (IAS, IFRS)
1.	МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"
2.	МСФО (IAS) 2 "Запасы"
3.	МСФО (IAS) 7 "Отчеты о движении денежных средств"
4.	МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки"
5.	МСФО (IAS) 10 "События после отчетной даты"
6.	МСФО (IAS) 11 "Договоры подряда"
7.	МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"
8.	МСФО (IAS) 14 "Отчетность по сегментам"
9.	МСФО (IAS) 16 "Основные средства"
10.	МСФО (IAS) 17 "Аренда"
11.	МСФО (IAS) 18 "Выручка"
12.	МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"
13.	МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи"
14.	МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов"
15.	МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам"
16.	МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"
17.	МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным планам"
18.	МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность"
19.	МСФО (IAS) 28 "Учет инвестиций в ассоциированные компании"
20.	МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции"
21.	МСФО (IAS) 30 "Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений"
22.	МСФО 31 "Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности"
23.	МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации"
24.	МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию"
25.	МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"
26.	МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"
27.	МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы"
28.	МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"
29.	МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка"
30.	МСФО 40 "Инвестиционная собственность"
31.	МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"
32.	МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО"
33.	МСФО (IFRS) 2 "Выплаты долевыми инструментами"
34.	МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса"
35.	МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования"
36.	МСФО (IFRS) 5 "Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность"

Активы и обязательства, подверженные риску необходимости существенных корректировок, отсутствуют.

3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки

Учетная политика соответствует всем МСФО, вступившим в силу на конец 2013 года (первого отчетного периода Общества), за который подготавливается финансовая отчетность согласно МСФО, за исключением ситуаций, особо оговоренных в МСФО (IFRS) 1. В примечаниях к первой отчетности по МСФО Общество отражает финансовый эффект перехода на МСФО, в том числе на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

а) сверка капитала, отраженного в отчете, подготовленном по национальным стандартам, с капиталом согласно МСФО (IFRS) как на дату перехода на МСФО, так и на дату последней годовой финансовой отчетности предприятия по национальным стандартам;

б) сверка общей совокупной прибыли по МСФО за самый последний период самой последней годовой финансовой отчетности предприятия и совокупной прибыли за тот же самый период в отчетности по национальным стандартам;

с) информация о признанных или восстановленных убытках от обесценения при подготовке начального отчета о финансовом положении по МСФО (IFRS).

МСФО применяются при трансформации только в отношении существенных статей. Уровень существенности составляет более 5% от величины статьи.

Функциональная валюта отчетности МСФО – рубли РФ.

Для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО на базе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (далее – РСБУ), Компанией используется метод трансформации, то есть перегруппировываются статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, вносятся необходимые корректировки и применяются профессиональные суждения

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) утвердить в ООО УК "ПРОФИНВЕСТ" следующие варианты ведения учета и составления финансовой отчетности:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Оценка основных средств	Оценка основных средств после их признания в учете ведется по переоцененной стоимости.	IAS 16, п.29
Способ изменения начисленной амортизации при переоценке основных средств	Накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.	IAS 16, п.35
Метод переноса резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	Перенос резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.	IAS 16, п.41
Метод начисления амортизации основных средств	Амортизация основных средств начисляется прямым методом.	IAS 16, п.62
Оценка нематериальных активов после их признания в учете	Нематериальные активы после их признания в учете оцениваются по переоцененной стоимости.	IAS 38, п.72
Способ изменения начисленной амортизации при переоценке нематериальных активов	Накопленная на дату переоценки амортизация нематериальных активов пересчитывается пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.	IAS 38, п.80
Метод переноса резерва от переоценки нематериальных активов на нераспределенную прибыль	Перенос резерва от переоценки нематериальных активов на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.	IAS 38, п.87
Метод начисления амортизации нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов начисляется прямым методом.	IAS 38, п.98
Учет инвестиционной собственности	Учет инвестиционной собственности ведется по справедливой стоимости.	IAS 40, п.30
Оценка стоимости запасов	Оценка стоимости запасов ведется методом средневзвешенной стоимости.	IAS 2, п.25
Метод оценки себестоимости запасов в розничной торговле	Оценка стоимости запасов в розничной торговле ведется по фактической себестоимости.	IAS 2, п.21-22
Компоненты денежных средств и их эквиваленты	Учитывать в качестве эквивалентов денежных средств: <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные инвестиции (до 3-х месяцев); • банковские овердрафты. 	IAS 7, п.7-9, 45
Учет инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия при составлении отдельной финансовой отчетности	Инвестиции в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия при составлении отдельной финансовой отчетности отражаются по себестоимости.	IAS 27 п.4, IFRS 1 п.D14
Метод признания выручки при оказании работ, услуг	Выручка от реализации работ и услуг, относящаяся к отчетному периоду, определяется по отчетам о выполненной работе, а при их отсутствии – в процентах к общему объему услуг на дату отчетности.	IAS 18, п.24,35
Отражение в отчете о финансовом положении государственных субсидий, относящихся к активам	Государственные субсидии, связанные с приобретением активов, учитываются в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов) с последующим отнесением на прибыль в течение всего срока службы актива.	IAS 20, п.24
Способ учета прибылей и убытков,	При хеджировании денежных потоков, приводящих к признанию нефинансовых активов	IAS 39, п.98-

возникших при хеджировании денежных потоков и влияющих на признание нефинансовых активов или обязательств	или обязательств, организация включает соответствующие прибыли и убытки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в балансовую стоимость актива или обязательства.	99
Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов	Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется на дату заключения сделки.	IFRS 9, п. 3.1.2
Момент перевода с уровня на уровень в иерархии справедливой стоимости	Перевод с уровня на уровень в иерархии справедливой стоимости производится конец отчетного периода.	IFRS 13, п. 95
Классификация денежных потоков, связанных с процентами выплаченными	Денежные потоки, связанные с процентами выплаченными, классифицируются как операционная деятельность.	IAS 7, п.31,33
Классификация денежных потоков, связанных с дивидендами выплаченными	Денежные потоки, связанные с дивидендами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность.	IAS 7, п.31,34
Классификация денежных потоков, связанных с процентами и дивидендами полученными	Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как операционная деятельность.	IAS 7, п.31,33
Форма отчета о движении денежных средств	Форма отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.	IAS 7, п.18
Представление расходов в финансовой отчетности	Расходы в финансовой отчетности представляются в классификации по функциональному назначению расходов (себестоимости продаж).	IAS 1 п.99,102-103
Форма отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе	Организация составляет отдельно отчет о прибыли или убытке и отдельно отчет о совокупном доходе.	IAS 1 п.10A
Наименование отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе	Именован отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе как "Отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата".	IAS 1 п.10
Представление статей прочего совокупного дохода	Организация представляет статьи прочего совокупного дохода за вычетом налоговых эффектов.	IAS 1 п.91
Функциональная валюта	Функциональной валютой для организации является российский рубль.	IAS 21 п.9
Валюта представления отчетности	Организация формирует финансовую отчетность в следующих валютах российский рубль.	IAS 21 п.39
Перевод отчетности в валюту представления	Доходы и расходы переводятся в валюту представления по средневзвешенному за отчетный период курсу валют.	IAS 21 п.39
Отражение в отчетности движение денежных средств в иностранной валюте	Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по средневзвешенному обменному курсу за отчетный период.	IAS 7 п.25-27
Представление активов в "Отчете о финансовом положении"	Активы в "Отчете о финансовом положении" представляются в порядке возрастания ликвидности активов.	IAS 1, п.63
Свернутое представление доходов и расходов	Организация представляет в финансовой отчетности свернуто: <ul style="list-style-type: none"> • положительные и отрицательные курсовые разницы; • прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли; • прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из вырученной от выбытия суммы; • затраты по формированию резервов, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы" и возмещаемые по условиям положения договора с третьим лицом свернуто с полученным возмещением. 	IAS 1, п.34-35
Представление в отчете денежных потоков на нетто-основе	Денежные потоки, представляемые в отчете на нетто-основе: <ul style="list-style-type: none"> • принятие и выплата вкладов до востребования банка; • приобретение и продажа инвестиций; • краткосрочные займы (со сроком погашения до 3-х месяцев); • денежные поступления и выплаты для принятия и выплаты депозитов с фиксированным сроком погашения; • размещение и изъятие депозитов в других финансовых институтах. 	IAS 7, п.23-24
Представление информации об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики	Организация представляет информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики в составе примечаний к отчетности.	IAS 1, п.116

4. Связанные стороны

Вознаграждения старшему руководящему персоналу Общества

	За год 2015
Генеральный директор Бархударов Роман Рубенович	772
Заместитель генерального директора – Контролер Крылов Георгий Вячеславович	478
Управляющий директор Фролов Кирилл Николаевич	137
Итого компенсации старшему руководящему персоналу	1 387

Операции между связанными сторонами

С Управляющим директором Общества, Фроловым Кириллом Николаевичем заключен договор целевого займа №01/06-2015 от 25.06.2015г. на сумму, не превышающую 900 000 (Девятьсот тысяч) рублей. Целевое назначение займа - исключительно на мероприятия, обеспечивающие осуществление доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным фондом особо рискованных (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Мордовия». Средства займа в полном объеме направлены на выполнение поставленных целей.

23 октября 2015 года заключено дополнительное соглашение к указанному договору с изменением суммы займа не более 1 100 000 (Один миллион сто тысяч) рублей. Сделка одобрена Наблюдательным советом Общества, согласно Протоколу № 4/2015 от 23.06.2015 года.

5. События после отчетного периода

Орган, утвердивший отчетность Общества: Общее собрание участников ООО УК «ПРОФИНВЕСТ»

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску: 22 апреля 2016г.

	За год 2015
Дивиденды, предложенные или объявленные до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанные в качестве распределения прибыли в пользу собственников	0

4. СВИДЕТЕЛЬСТВО

В соответствии с условиями Договора № _____ от _____ 20__ г.

Принята в работу продукция следующей партией:

Состав продукции: _____
Количество: _____
Итого: _____

5. Сведения после окончания периода

В настоящем Заключении
опечатано, прошито и
пронумеровано

1 лист

Директор

В.К. Сусин

