

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "БИОПРОЦЕСС КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС"**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2017 года

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	
Примечание 1. Введение	10
Примечание 2. Принципы составления финансовой отчетности	11
Примечание 3. Основные положения учетной политики	15
Примечание 4. Основные средства	20
Примечание 5. Нематериальные активы	21
Примечание 6. Расходы будущих периодов	22
Примечание 7. Дебиторская задолженность	22
Примечание 8. Банковские депозиты	22
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты	23
Примечание 10. Уставный капитал	23
Примечание 11. Кредиторская задолженность	23
Примечание 12. Оценочные обязательства	24
Примечание 13. Выручка	24
Примечание 14. Административные расходы	24
Примечание 15. Налог на прибыль	25
Примечание 16. Условные активы и обязательства	26
Примечание 17. Операции со связанными сторонами	26
Примечание 18. События после отчетной даты	29
Примечание 19. Управление рисками	29
Примечание 20. Раскрытие информации о справедливой стоимости	35
Примечание 21. Представление финансовых инструментов по категориям оценки	35

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Совету директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Прочая информация

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на то, что мы не проводили аудит операций в рамках паевого инвестиционного фонда, управляющей компанией которого является Общество, для которой данный вид деятельности является основным. Соответственно мы не выражаем мнения в отношении следующего:

- порядка ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, а также операций с этим имуществом;
- состава и структуры имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- расчета стоимости чистых активов инвестиционного фонда, оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;
- соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
- сделок, совершенных с активами паевого инвестиционного фонда.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 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;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

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, которые мы выявляем в процессе аудита.

«19» апреля 2018 года

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение – Байрамов Роман Игоревич
(Квалификационный аттестат аудитора № 03-000158 от 13.03.2012 г., ОРНЗ 21003038403)

Генеральный директор
ООО «АудитПрофит»



Байрамов Роман Игоревич

ФИО

Квалификационный аттестат аудитора
№ 03-000158 от 13.03.2012 г.
ОРНЗ 21003038403

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»

Местонахождение:

121069, г. Москва, Столовый переулок, д.6

Сведения о Государственной регистрации:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 06.10.2006 г. серии 77 № 009454515

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):

5067746956052

ИНН / КПП

7703610669 / 770301001

Независимый аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «АудитПрофит»/
ООО «АудитПрофит»

Местонахождение:

127051, г. Москва, Садовая-Сухаревская ул., 2/34, стр. 1,
офис 511, тел.: (499) 272-9000

Сведения о Государственной регистрации:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве от 26 апреля 2007 г. серии 77 № 009019637

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):

5077746716812

ИНН / КПП

7707625546 / 770701001

Членство в саморегулируемой организации аудиторов

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) (приказ Минфина РФ от 26.11.2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ):

10803005504

ООО «УК «БКП»
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	125	411	497
Нематериальные активы	5	-	37	77
Расходы будущих периодов	6	54	17	2
Отложенные налоговые активы	15	0	2 683	-
Итого внеоборотные активы		179	3 148	577
Оборотные активы				
Запасы (подкатегория - материалы)		100	118	96
Расходы будущих периодов	6	673	238	134
Дебиторская задолженность	7	8 778	13 840	10 435
Банковские депозиты	8	-	-	29 153
Денежные средства и их эквиваленты	9	162 400	146 975	153 223
Итого оборотных активов		171 951	161 171	193 041
Итого активов		172 130	164 319	193 618
Пассив				
Собственный капитал и резервы				
Уставный капитал	10	30 500	30 500	30 500
Нераспределенная прибыль		137 103	128 778	154 943
Итого капитал		167 603	159 278	185 443
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	15	9	-	-
Итого долгосрочные обязательства		9	-	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	11	3 157	3 576	7 156
Оценочные обязательства	12	1 361	1 465	1 019
Итого краткосрочные обязательства		4 518	5 041	8 145
Итого пассив		172 130	164 319	193 618

Финансовая отчетность, представленная на страницах 6-35, утверждена к выпуску и подписана 02 апреля 2018 года:


Тезов Владимир Адольфович
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Биопроцесс Капитал Партнерс»»

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «УК «БКП»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

В тысячах российских рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	13	97 309	81 420
Административные расходы	14	(65 638)	(71 919)
Операционная прибыль (убыток)		31 671	9 501
Проценты к получению		212	1 980
Курсовая разница		(7 185)	(29 876)
Прочие доходы		34	17
Прочие расходы		(496)	(470)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(24 236)	(18 848)
Расход по налогу на прибыль	15	(3 219)	-
Временные разницы		(2 692)	2 683
Прибыль (убыток)		18 325	(16 165)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (убыток)		18 325	(16 165)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «УК «БКП»

Отчет об изменениях в собственном капитале

В тысячах российских рублей

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31 декабря 2015 года	30 500	154 943	185 443
Прибыль отчетного периода	-	(16 165)	(16 165)
Дивиденды объявленные	-	(10 000)	(10 000)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	30 500	128 778	159 278
Прибыль отчетного периода	-	18 325	18 325
Дивиденды объявленные	-	(10 000)	(10 000)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	30 500	137 103	167 603

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО «УК «БКП»

Отчет о движении денежных средств

<i>В российских рублях</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Денежные средства в операционной деятельности		
Прибыль/(Убыток) за отчетный период	18 325	(16 165)
Корректировки по неденежным статьям:		
Процентный доход	(212)	(1 980)
Амортизация	323	376
Оценочные обязательства	(104)	446
Курсовая разница	7	11 923
Отложенные налоги	2 692	(2 683)
Операционная прибыль (убыток) до изменений в оборотном капитале	21 031	(8 083)
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	18	(22)
Расходы будущих периодов	(472)	(119)
Дебиторская задолженность	5 546	1 133
Кредиторская задолженность	(419)	(3 580)
<i>Денежные средства, использованные в операционной деятельности</i>	25 705	(10 671)
Проценты полученные	213	3 448
Оплаченный налог на прибыль	(492)	(4 085)
Денежные средства, используемые в операционной деятельности	25 425	(11 308)
Движение денежных средств в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	(249)
Возврат (размещение) банковских депозитов, нетто	-	15 309
Денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	-	15 060
Движение денежных средств в финансовой деятельности		
Выплата объявленных дивидендов	(10 000)	(10 000)
Денежные средства, используемые в финансовой деятельности	(10 000)	(10 000)
<i>Итого движение денежных средств</i>	15 425	(6 248)
Денежные средства и их эквиваленты на начало	146 975	153 223
Денежные средства и их эквиваленты на конец	162 400	146 975

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Примечание 1. Введение

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс» (далее – «Общество» или ООО «УК «БКП») создано путем учреждения и зарегистрировано 6 октября 2006 года и является коммерческой организацией, ответственность которой ограничена величиной уставного капитала, в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Юридический и фактический адрес Общества: 121069, г. Москва, Столовый переулок, д. 6.

В настоящий момент Общество имеет лицензию № 21-000-1-00851 выданную 15.12.2011 г. Центральным банком Российской Федерации - на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основная деятельность Общества заключалась в выполнении функции управляющей компании по управлению закрытым паевым инвестиционным фондом особо рискованных венчурных инвестиций «Биопроцесс Кэпитал Венчурс» (далее – «ЗПИФ ОРВИ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»), который был образован в 2007 году (Правила доверительного управления зарегистрированы ФСФР России 06.09.2007 за № 0945-94131984). Инвестиционные паи фонда предназначены для квалифицированных инвесторов.

Пунктом 22 правил доверительного управления «ЗПИФ ОРВИ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс» установлено, что «дата окончания срока действия договора доверительного управления Фондом – 19 декабря 2018 года».

Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо, Могутов М.А., который правомочен направлять деятельность Общества по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах. Он также владеет долями участия в других организациях.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату сотрудников – 8 человек (на 31.12.2016 г – 10 человек).

Общество не имеет дочерних обществ, обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Финансовая отчетность подготовлена за год, закончивший 31 Декабря 2017 года.

Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали или могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативные базы.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся

в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

ООО «УК «БКП»

Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2017 года

Примечание 2. Принципы составления финансовой отчетности

Применяемые стандарты (соответствие стандартам)

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации, и сложившейся практикой применения МСФО на территории Российской Федерации, обобщенной в документах Межведомственной рабочей группы по применению МСФО, образованной Минфином России (ОП1-2012, ОП2-2012, ОП3-2013, ОП4-2013, ОП6-2015).

Включение в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет (ОП6-2015)

В соответствии с подпунктом «а» пункта 2 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предприятие (материнское предприятие), которое контролирует одно или несколько других предприятий (дочерних предприятий), представляет консолидированную финансовую отчетность.

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. При оценке того, обладает ли управляющая компания паевого инвестиционного фонда контролем над этим фондом, необходимо принимать во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (IFRS) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения».

Исходя из анализа пунктов B58 – B72 МСФО (IFRS) 10 Общество является агентом и не имеет контроля над активами и обязательства паевого инвестиционного фонда и не включает в финансовую отчетность активы и обязательства паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 2 Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. требование составлять консолидированную финансовую отчетность установлено для управляющих компаний паевых инвестиционных фондов. Вместе с тем Федеральный закон № 208-ФЗ не содержит требования составлять консолидированную финансовую отчетность самого паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым осуществляет управляющая компания.

В связи с тем, что не имеет дочерних и иных компаний, которые образуют Группу компаний, Общество подготавливает настоящую финансовую отчетность в соответствии с МСФО, которая при наличии Группы компаний являлась бы для Общества консолидированной финансовой отчетностью.

Принципы оценки финансовых показателей (основа представления)

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые учитываются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональной валютой Общества является российский рубль, который, является национальной валютой Российской Федерации, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Общества операция и связанных с ним обстоятельств, влияющих на деятельность.

Российский рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч рублей.

Использование оценок и суждений

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.

Прилагаемая учетная политика применяется последовательно ко всем отчетным периодам, которые включает настоящая финансовая отчетность.

Пересчет иностранных валют

Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на отчетную дату пересчитываются в российские рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на дату оценки.

Стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и неприменяемые Обществом досрочно

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. В настоящее время Общество анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Общество анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее – отложено. Указанные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Общества.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Общество анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Общества.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность.

Примечание 3. Основные положения учетной политики**Основные средства**

Приобретенные основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая состоит из расходов по приобретению, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость приобретения включает в себя все затраты, непосредственно связанные с доставкой и подготовкой актива к ожидаемому использованию.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей или увеличению сроков полезного использования.

Если различные части основного средства имеют различные сроки полезного использования, данные активы учитываются как отдельные объекты.

Последующие затраты капитализируются, если было ясно продемонстрировано, что затраты продлевают срок полезной службы актива или существенно увеличивают их производительность по сравнению с их первоначальными возможностями. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они были понесены.

На конец отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности использования.

Прибыль и убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от реализацией и балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается как операционные расходы в составе прибыли или убытка за год.

Амортизация начисляется линейным методом списанием первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования:

1) Транспортные средства	60 месяцев;
2) Машины и оборудование	37 месяцев;
3) Офисное оборудование	25 месяцев;
4) Мебель	61 месяц.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость и сроки полезного использования пересматриваются, и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости, которая состоит из расходов по приобретению, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным методом на основе сроков полезного использования, установленных для каждой группы основных средств. Срок полезного использования составляет:

- Интернет-сайт – 24 месяца.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой ценой продажи. Чистая цена продажи – это оценочная цена возможной продажи актива в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность отражена в первоначальной сумме за минусом убытков от обесценения.

Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными и определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Первоначально дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Впоследствии оценка производится по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Дебиторская задолженность включается в состав оборотных активов, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В случае, если срок погашения дебиторской задолженности превышает 12 месяцев после отчетной даты, она классифицируется как внеоборотный актив.

Резерв под обесценение создается, если имеется объективное свидетельство того, что Общество не сможет полностью получить возмещение задолженности. Признаками обесценения дебиторской задолженности являются существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом; вероятность того, что в отношении контрагента будет начата процедура банкротства, или его неспособность выполнить свои платежные обязательства и другие негативные факторы.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год.

Предоплата за долевые инвестиции классифицируется как права на приобретение акций и отражается в составе долевого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случаях, когда имеется объективная уверенность в том, что процесс регистрации в соответствующих регулирующих органах будет завершен в ближайшее время.

Банковские депозиты

Банковские депозиты представляют собой финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Краткосрочные банковские депозиты отражаются отдельно от депозитов, изначальный срок размещения которых составляет три месяца и менее.

Убытки от обесценения банковских депозитов, отражаемых по амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения в результате одного или более событий, имевших место после первоначального признания и оказывающих влияние на сумму или время поступления будущих потоков денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, поддающееся надежной оценке.

Денежные потоки от операций с банковскими депозитами представлены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства, средства на банковских счетах, а также депозиты до востребования и депозиты, срок погашения которых составляет менее 3 месяцев на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой нефинансовые обязательства с определенным сроком и суммой. Они признаются если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежностью. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по фактической сумме, причитающейся к оплате, либо фактически полученным денежным средствам, и начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Операционная аренда

В случае, когда Общество является арендатором по договору аренды, не предусматривающему перехода от арендодателя к Обществу существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в составе прибыли или убытка за год равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий отмене период, на который арендатор заключил договор аренды актива, наряду с дополнительными условиями, в рамках которых арендатор имеет право на продолжение аренды актива с дополнительной платой или без таковой, в случаях, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, вступившими в силу или ожидаемыми к вступлению в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда налог отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, так как он относится к операциям, отражающимся в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности балансовым методом и в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения бизнеса, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, вступившим в силу или ожидаемым к вступлению в силу на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств Общества. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка от оказания услуг по управлению паевым инвестиционным фондом признается в соответствии с правилами доверительного управления.

Процентные доходы

Процентный доход признается в течение срока вложения с использованием метода эффективной ставки процента. Он включает проценты к получению по денежным средствам и их эквивалентам, также по банковским депозитам.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплаты ежегодного отпуска и больничных, премий, а также неденежных доходов (таких, как услуги здравоохранения и другое) осуществляется в том отчетном периоде, в котором услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

Пенсионные обязательства и выгоды после выхода на пенсию

В ходе обычной деятельности Общество уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием участников.

Оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего отчетного периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство помимо применения оценок также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

Примечание 4. Основные средства

В тысячах российских рублей	Транспортные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Мебель	Итого
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	1 585	75	660	110	2 430
Приобретение			197	52	249
Выбытие			-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	1 585	75	857	162	2 679
Приобретение			-	-	-
Выбытие			-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	1 585	75	857	162	2 679
Накопленная амортизация					
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	(1 331)	(60)	(504)	(37)	(1 933)
Амортизация за период	(159)	(14)	(145)	(17)	(335)
Выбытие			-		-
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	(1 490)	(74)	(649)	(54)	(2 268)
Амортизация за период	(94)	(1)	(166)	(26)	(287)
Выбытие					0
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	(1 585)	(75)	(815)	(80)	(2 554)
Остаточная стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	254	15	156	73	497
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	95	1	208	108	411
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	-	-	42	82	125

Примечание 5. Нематериальные активы

В тысячах российских рублей	Интернет-сайт
Первоначальная стоимость	
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	81
Приобретение	-
Выбытие	-
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	81
Приобретение	-
Выбытие	-
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	81

Накопленная амортизация

По состоянию на 31 декабря 2015 г.	(3)
Амортизация за период	(40)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	(43)
Амортизация за период	(37)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	(81)

Остаточная стоимость

По состоянию на 31 декабря 2015 г.	77
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	37
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	-

Примечание 6. Расходы будущих периодов

В тысячах российских рублей	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
<i>Внеоборотные активы</i>			
Расходы на визы, для выезжающих за рубеж работников	54	17	2
<i>Оборотные активы</i>			
Расходы на визы, для выезжающих за рубеж работников	-	1	32
Расходы на страхование имущества	64	61	63
Расходы на страхование ответственности	14	15	16
Расходы на ДМС	-	-	-
Расходы на Программное обеспечение	8	25	-
Расходы на интернет подписку	367	5	4
Расходы на услуги парковки	219	131	19
	<u>673</u>	<u>238</u>	<u>134</u>
Итого расходы будущих периодов	<u>727</u>	<u>255</u>	<u>136</u>

Примечание 7. Дебиторская задолженность

В тысячах российских рублей	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Авансы, выданные поставщикам	332	764	325
Предоплата по налогу на прибыль	7 876	10 603	6 518
Предоплата по прочим налогам и страховым взносам	12	12	11
Проценты к получению	-	-	1 518
Прочая дебиторская задолженность	559	2 461	2 063
Итого дебиторская задолженность	<u>8 778</u>	<u>13 840</u>	<u>10 435</u>

Примечание 8. Банковские депозиты

В тысячах российских рублей	Валюта	Сумма в валюте	в % ставка	Дата погашение	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК"	USD	400 000	3,50	20.06.2016	-	-	29 153
ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК"	USD	1 200 000	2,35	03.05.2015	-	-	-
Итого банковские депозиты					<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29 153</u>

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах российских рублей	Валюта	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
<i>Денежные средства</i>				
В кассе	RUR	68	212	13
На расчетном счете	RUR	29 542	2 656	6 866
На спец-карт-счете	RUR	167	277	146
На валютном счете	EUR	59	54	12
На валютном счете	USD	132 564	143 776	58 726
<i>Денежные эквиваленты</i>				
		Дата погашения		
Депозит в ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК"	USD	26.03.2015	-	-
Депозит в ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК"	USD	12.01.2016	-	87 459
Итого денежные средства и их эквиваленты			162 400	146 975
				153 223

Примечание 10. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года уставный капитал сформирован полностью и состоит из долей номинальной стоимостью 30 500 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал оплачен полностью.

Дивиденды

В 2017 году Общество объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в размере 10 миллионов рублей пропорционально долям в уставном капитале. В 2016 году Общество объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в размере 10 миллионов рублей пропорционально долям в уставном капитале.

Примечание 11. Кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Задолженность перед поставщиками	720	545	18
Задолженность перед персоналом	589	582	4 319
Задолженность по налогам и страховым взносам	1 730	2 397	2 720
Прочая кредиторская задолженность	118	52	100
Итого кредиторская задолженность	3 157	3 576	7 156

Примечание 12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв, созданный в отношении предстоящих расходов по оплате работникам дней отпуска, которые остаются не использованными на отчетную дату.

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 года.

Примечание 13. Выручка

Выручка представляет собой доходы, которые получаемые Обществом из средств паевого инвестиционного фонда ЗПИФ ОРВИ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс», находящегося в управлении Общества, верхний предел которого зафиксирован правилами доверительного управления, а нижний предел зависит от уровня доходности деятельности паевого инвестиционного фонда.

Примечание 14. Административные расходы

В тысячах российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Материальные расходы	(480)	(721)
Консалтинговые услуги	(6 569)	(6 195)
Затраты на оплату труда	(37 225)	(41 084)
Расходы на страховые взносы	(5 533)	(6 220)
Консультационно-управленческие услуги	(4 613)	(2 896)
Аренда	(2 110)	(2 110)
Маркетинговые исследования	-	-
Командировочные расходы	(2 075)	(1 537)
Нотариальные услуги	(37)	(47)
Услуги связи	(406)	(421)
Аудиторские услуги	(227)	(318)
Юридические услуги	-	-
Расходы на выплату вознаграждения членам совета директоров	(5 000)	(5 000)
Расходы на услуги банков	(73)	(111)
Прочие расходы	(1 293)	(5 259)
	<u>(65 638)</u>	<u>(71 919)</u>

Примечание 15. Налог на прибыль

Признанные в отчете о прибылях и убытках

В тысячах российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий расход по налогу на прибыль		
Текущий налог	3 219	-
Поправки к периоду	-	-
	<u>3 219</u>	<u>-</u>
Расходы по отложенный налог		
Расходы (доходы) по отложенным налогам, связанным с признанием временных разниц	2 692	(2 683)
Изменение в ставках налога	-	-
	<u>2 692</u>	<u>(2 683)</u>
Итого расходов / (кредит) по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках	<u>5 911</u>	<u>(2 683)</u>

Соответствие прибыли до налогообложения, отраженной в финансовой отчетности, и налога на прибыль

В тысячах российских рублей	За год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 236	(18 848)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Теоретическая сумма (дохода)/расхода по налогу на прибыль	4 847	(3 770)
Расходы, (уменьшающие) / не уменьшающие налогооблагаемую базу	64	87
Прочие факторы (выплаты членам совета директоров)	1 000	1 000
Убыток, на который не создан отложенный налоговый актив	-	-
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах на убыток	(2 692)	2 683
	<u>3 219</u>	<u>-</u>

Примечание 16. Условные активы и обязательства

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 Декабря 2017 года Общество не было вовлечено и не вовлечено в настоящий момент ни в какие-либо судебные разбирательства.

Обязательства капитального характера, Обязательства по дальнейшему инвестированию средств

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Общества не было существенных договорных обязательств по капитальным затратам.

Примечание 17. Операции со связанными сторонами

Компания вступает как сторона по сделкам с другими компаниями и предприятиями, которые попадают под определение «связанной стороны» согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО). Связанные стороны представляют собой компании и предприятия, находящиеся в общем владении и/или под общим управлением или контролем, а также их родственники и руководители таких компаний.

Компания считает, что условия таких сделок существенно не отличаются от тех, которые можно было бы заключить с третьими сторонами в аналогичной ситуации.

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	ООО «БиоФармИнвест»	121069, г. Москва, переулок Столовый, д. 6	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	53,60
2	Могутов Михаил Александрович		физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица (статья 3 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма").	53,60
3	Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	107996, г. Москва, пр-кт Академика Сахарова, 9	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	25,10
4	Рычев Михаил Викторович	-	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	21,30
5	Бебуров Михаил Юрьевич	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-
6	Альварес Перес Ольга Викторовна	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-
7	Беспалова Ольга Александровна	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества (до 23.06.2017)	-
8	Алексеев Дмитрий Алексеевич	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 23.06.2017)	-
9	Тезов Владимир Адольфович	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества, Генеральный директор	-

В отчетном периоде Обществом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Наименование операций
ООО «БиоФармИнвест»	Начислены и выплачены дивиденды в размере 5 360 тыс. руб., выплачены дивиденды (в 2016 году – 5 360 тыс. руб.).
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	Начислены и выплачены дивиденды в размере 2 510 тыс. руб. (в 2016 году – 2 510 тыс. руб.)
Рычев Михаил Викторович	Начислены дивиденды в размере 2 130 тыс. руб., выплачены дивиденды за минусом удержанного НДФЛ по ставке 15% (в 2016 году – 2 130 тыс.руб.). Начислено вознаграждение Члену Совета директоров в размере 1 000 тыс. руб., выплачено вознаграждение за минусом удержанного НДФЛ по ставке 30% (в 2016 году – 1 000 тыс.руб. за минусом удержанного НДФЛ по ставке 30%).
Бебуров Михаил Юрьевич	Начислено вознаграждение Члену Совета директоров в размере 1 000 тыс. руб., выплачено вознаграждение за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%. (в 2016 году – 1 000 тыс.руб. за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%).
Альварес Перес Ольга Викторовна	Начислено вознаграждение Члену Совета директоров в размере 1 000 тыс. руб., выплачено вознаграждение за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%. (в 2016 году – 1 000 тыс.руб. за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%).
Беспалова Ольга Александровна	Начислено вознаграждение Члену Совета директоров в размере 1 000 тыс. руб., выплачено вознаграждение за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%. (в 2016 году – 1 000 тыс.руб. за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%).
Тезов Владимир Адольфович	Начислено вознаграждение Члену Совета директоров в размере 1 000 тыс. руб., выплачено вознаграждение за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%. (в 2016 году – 1 000 тыс.руб. за минусом удержанного НДФЛ по ставке 13%).

Виды выплат в пользу основного управленческого персонала (генеральный директор, директор по стратегии и инвестициям, заместитель генерального директора - руководитель внутреннего контроля, руководитель проектов, финансовый директор, директор департамента биомедицинских проектов, директор департамента технологических проектов):

Вознаграждение	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Заработная плата	21 491,4	20 780,9
Премии	7 431,1	10 431,0
Налоги и взносы, начисленные на зарплату	3 914,8	5 360,2

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 гг. обязательства связанных сторон перед Обществом отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 гг. обязательства Общества перед связанными сторонами были следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>		По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
<i>Статья Отчета о финансовом положении</i>	<i>Связанная сторона</i>			
	Тезов Владимир Адольфович			
Кредиторская задолженность		166	106	510

Примечание 18. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в качестве событий после отчетной даты, Обществом не выявлено.

Примечание 19. Управление рисками

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество может подвергаться влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Совет Директоров разрабатывает и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

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, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

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

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

В 2016 году Общество размещало свободные средства в банках в иностранной валюте. В связи со снижением курса иностранной валюты, Общество получило убыток по итогам работы в 2016 году в виде отрицательной курсовой разницы.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

<i>В тысячах российских рублей</i>	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Активы, деноминированные в долларах США	132 910	143 776	175 338
Активы, деноминированные в евро	59	54	12
Нетто-величина риска	132 969	143 830	175 350

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов валют является существенной.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2017 г.		
Доллар США	5,0%	(7 180,6)
Евро	(7,9)%	(4,3)
2016 г.		
Доллар США	16,8%	(26 833,8)
Евро	19,9%	42,2

Укрепление курса рубля по отношению к доллару США и ослабление курса рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и нефинансовых организациях и т.д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется руководством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Риск ликвидности

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки по обязательствам Общества.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Активы					
Дебиторская задолженность	272	283	336	7 887	8 778
Денежные средства и их эквиваленты	162 400	-	-	-	162 400
Итого финансовые активы	162 672	283	336	7 887	171 178
Обязательства					
Кредиторская задолженность	-	3 157	-	-	3 157
Итого финансовые обязательства	-	3 157	-	-	3 157
Чистый избыток ликвидности на 31 декабря 2016 года	162 672	(2 874)	336	7 887	168 021
Совокупный избыток ликвидности на 31 декабря 2016 года	162 672	159 798	160 134	168 021	

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Активы					
Дебиторская задолженность	-	785	2 452	10 603	13 840
Денежные средства и их эквиваленты	146 975	-	-	-	146 975
Итого финансовые активы	146 975	785	2 452	10 603	160 815
Обязательства					
Кредиторская задолженность	-	3 576	-	-	3 576
Итого финансовые обязательства	-	3 576	-	-	3 576
Чистый избыток ликвидности на 31 декабря 2016 года	146 975	(2 791)	2 452	10 603	157 239
Совокупный избыток ликвидности на 31 декабря 2016 года	146 975	144 184	146 636	157 239	

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Активы					
Дебиторская задолженность	-	1 864	-	8 571	10 435
Банковские депозиты	-	-	29 153	-	29 153
Денежные средства и их эквиваленты	153 223	-	-	-	153 223
Итого финансовые активы	153 223	1 864	29 153	8 571	192 811
Обязательства					
Кредиторская задолженность	-	7 156	-	-	7 156
Итого финансовые обязательства	-	7 156	-	-	7 156
Чистый избыток ликвидности на 31 декабря 2015 года	153 223	(5 292)	29 153	8 571	185 655
Совокупный избыток ликвидности на 31 декабря 2015 года	153 223	147 931	177 084	185 655	

В связи с тем, что Общество обладает достаточным количеством собственных средств, риск потери ликвидности является минимальным.

Операционный риск

Операционный риск – риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Общества или требованиям действующего законодательства внутренних порядков и процедур проведения финансовых операций и других сделок, их нарушения сотрудниками Общества или иными лицами (вследствие непреднамеренных или умышленных действий или бездействия), несоразмерности и недостаточности функциональных возможностей применяемых Обществом информационных, технологических и других систем или их отказов, а также в результате воздействия внешних событий.

Целью управления операционным риском является поддержание принимаемого Обществом риска на уровне, определенном в соответствии с собственными стратегическими задачами.

Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения возможных убытков.

Основным методом минимизации операционного риска, контролируемого на уровне Общества, является разработка организационной структуры, внутренних правил и процедур совершения финансовых операций и других сделок таким образом, чтобы минимизировать возможность возникновения факторов операционного риска. При этом особое внимание обращается на соблюдение принципов разделения полномочий, порядка утверждения и подотчетности по проводимым сделкам и операциям.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время оказали существенное влияние на работу Общества в 2017 году. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, увеличиваются.

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Примечание 20. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость определялась на основе котировок на покупку.

Прочие финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости

Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категориям «краткосрочные» или «до востребования».

Общество располагает следующими активами, отраженными по амортизированной стоимости, по состоянию на отчетные даты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Активы			
Дебиторская задолженность	8 778	13 840	10 435
Банковские депозиты	-	-	29 153
Денежные средства и их эквиваленты	162 400	146 975	153 223
Итого финансовые активы, отраженные по амортизированной стоимости	171 178	160 815	192 811

Примечание 21. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

Для целей оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания классифицирует финансовые активы на следующие категории:

- займы и дебиторская задолженность,
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,
- финансовые активы, удерживаемые до погашения,
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли. Кроме того, в отдельную категорию выделена дебиторская задолженность по финансовой аренде.

Общество располагает финансовыми активами, относящимися только к категории «Займы и дебиторская задолженность» (Таблица представлена в Примечании 20).

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено
печатью 357 листов листов

Ген.директор Р.И. Байрамов

