# Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

## общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора» за 1 полугодие 2019 года.

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286596000 | 16469348 | 1177746688130 | |

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**на 30 июня 2019 года**

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420002
Квартальная
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | На 30 июня 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. АКТИВЫ | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 74 478 | 28 850 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | - | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | - | - |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 7 | - | - |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 1 523 392 | 1 440 065 |
| 6 | долговые инструменты | 8 | 1 523 392 | 1 440 065 |
| 7 | долевые инструменты | 9 | - | - |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 15 320 | 15 328 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | - | 33 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | - | - |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 15 320 | 15 295 |
| 12 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 13 | - | - |
| 13 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 14 | - | - |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | - | - |
| 15 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 16 | Инвестиционное имущество | 17 | - | - |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 524 | 354 |
| 18 | Основные средства | 19 | 2 391 | 2 738 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 588 | 588 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 13 298 | 31 122 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 2 503 | 2 260 |
| 22 | Итого активов | | 1 632 494 | 1 521 305 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | - | - |
| 24 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | - | - |
| 25 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 22 | - | - |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 16 | 29 |
| 27 | средства клиентов | 23 | - | - |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | - | - |
| 29 | выпущенные долговые ценные бумаги | 25 | - | - |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 16 | 29 |
| 31 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 32 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 27 | - | - |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | - | - |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | - | - |
| 35 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | - | - |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 7 866 | 14 495 |
| 37 | Итого обязательств | | 7 882 | 14 524 |
| | Раздел III. КАПИТАЛ | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | - | - |
| 40 | Резервный капитал | 30 | - | - |
| 41 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | 30 | - | - |
| 42 | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 14 307 | (53 452) |
| 44 | Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 45 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 46 | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | | - | - |
| 47 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 27 | - | - |
| 48 | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 49 | Резерв хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 50 | Прочие резервы | | - | - |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 110 305 | 60 233 |
| 52 | Итого капитала | | 1 624 612 | 1 506 781 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 1 632 494 | 1 521 305 |

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

30 июля 2019 г.

"УК ФКБС"

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286596000 | 16469348 | 1177746688130 | |

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**за 1 полугодие 2019 года**

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420003
Квартальная
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 1 полугодие 2019г | За 1 полугодие 2018г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. Прибыли и убытки | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 55 335 | 55 317 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | - | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 33 | - | - |
| 4 | процентные доходы | 34 | 55 335 | 55 220 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | - | - |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | - | 97 |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 36 | - | - |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | - |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 12 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 38 | - | - |
| 13 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | - | - |
| 14 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 40 | - | - |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 91 320 | 56 062 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (78 975) | (65 232) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (124) | (121) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | - | - |
| 19 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 45 | - | - |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (10 307 ) | (9 983) |
| 21 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | - |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (85) | (96) |
| **24** | **Прибыль (убыток) до налогообложения** | | **57 164** | **35 947** |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (7 092) | (7 999) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (8 641) | (8 810) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 1549 | 811 |
| 28 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | - | - |
| **29** | **Прибыль (убыток) после налогообложения** | | **50 072** | **27 948** |
| | Раздел II. Прочий совокупный доход | | | |
| 30 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - |
| 31 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | - | - |
| 32 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов | 19 | - | - |
| 34 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | 48 | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 35 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 36 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 37 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 38 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе: | | - | - |
| 39 | изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | - | - |
| 40 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | - | - |
| 41 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | | - | - |
| 42 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | | - | - |
| 43 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска | | - | - |
| 44 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 45 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 46 | влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 47 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - |
| 48 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 67 759 | (12 947) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 50 | чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 51 | восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 52 | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 53 | переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 54 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 67 759 | (12 947) |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 87 132 | (12 947) |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (19 373) | - |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 59 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 60 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | - | - |
| 61 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 62 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 63 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 64 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 65 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - |
| 66 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | 67 759 | (12 947) |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 117 831 | 15 001 |

ВРИО Генерального директора (должность руководителя) _____ (подпись) Е.Ю. Зверева (инициалы, фамилия)

30 июля 2019 г.

"УК ФКБС"

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286596000 | 16469348 | 1177746688130 | |

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**за 2 квартал 2019 года**

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420003
Квартальная
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 2 квартал 2019г | За 2 квартал 2018г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. Прибыли и убытки | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 28 070 | 27 784 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | - | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 33 | - | - |
| 4 | процентные доходы | 34 | 28 070 | 27 789 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | - | - |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | - | (5) |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 36 | - | - |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | - |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 12 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 38 | - | - |
| 13 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | - | - |
| 14 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 40 | - | - |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 45 720 | 32 303 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (38 614) | (37 161) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (104) | (44) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | - | - |
| 19 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 45 | - | - |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (6 222 ) | (4 693) |
| 21 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | - |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (34) | (96) |
| **24** | **Прибыль (убыток) до налогообложения** | | **28 815** | **18 093** |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (2 608 | (1 852) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | ( 4349) | (4 434) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 1 742 | 2 582 |
| 28 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | - | - |
| **29** | **Прибыль (убыток) после налогообложения** | | **26 208** | **16 241** |
| | Раздел II. Прочий совокупный доход | | | |
| 30 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - |
| 31 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | - | - |
| 32 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов | 19 | - | - |
| 34 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | 48 | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 35 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 36 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 37 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 38 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе: | | - | - |
| 39 | изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | - | - |
| 40 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | - | - |
| 41 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | | - | - |
| 42 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | | - | - |
| 43 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска | | - | - |
| 44 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 45 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 46 | влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 47 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - |
| 48 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 50 645 | (55 330) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 50 | чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 51 | восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 52 | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 53 | переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 54 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 50 645 | (55 330) |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 65 740 | (55 330) |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (15 095) | - |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 59 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 60 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | - | - |
| 61 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 62 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 63 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 64 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 65 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - |
| 66 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | 50 645 | (55 330) |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 76 853 | 39 089 |

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

30 июля 2019 г.

"УК ФКБС"

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286596000 | 16469348 | 1177746688130 | |

# ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**за 1 полугодие 2019 год**

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420005
Квартальная
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 1 полугодие 2019 г. | За 1 полугодие 2018 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | - |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | - |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 91 200 | 40 862 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (124) | (108) |
| 5 | Проценты полученные | | 59 174 | 58 826 |
| 6 | Проценты уплаченные | | - | - |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | - | - |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | - | - |
| 8.1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | - | - |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (85 171) | (65 809) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | ( 10 671) | (8 622) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (8 640) | (12 011) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 28 | - |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 45 796 | 13 138 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| 14 | Поступления от продажи основных средств | | - | - |
| 15 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | | - | - |
| 16 | Поступления от продажи нематериальных активов | | - | - |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (168) | - |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | - | - |
| 19 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | - | - |
| 20 | Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | - | - |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | - | - |
| 22 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | 15 042 |
| 23 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 24 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | (21 204) |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | - | - |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | - | - |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | - | (5) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (168) | (6 167) |
| | Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| 32 | Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 33 | Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 34 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 35 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 36 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) | | - | |
| 37 | Поступления от продажи собственных акций (долей участия) | | - | - |
| 38 | Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников | | - | - |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | - | - |
| 40 | Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 41 | Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | - | - |
| 43 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | - | - |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | - | - |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 45 628 | 6 971 |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | - |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | | 28 850 | 2 695 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | | 74 478 | 9 666 |

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

30 июля 2019 г.

(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286596000 | 16469348 | 1177746688130 | |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

**НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**за 1 полугодие 2019 года**

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420004
Квартальная
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | Остаток на начало предыдущего отчетного периода | 1 500 000 | - | - | - | - | 16 486 | - | - | - | - | - | - | - | 14 440 | 1 530 926 |
| 2 | Изменения вследствие выявленных ошибок | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный | 1 500 000 | - | - | - | - | 16 486 | - | - | - | - | - | - | - | 14 440 | 1 530 926 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 27 948 | 27 948 |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | - | - | - | - | - | (12 947) | - | - | - | - | - | - | - | - | (12 947) |
| 7 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | - | - | - | - | - | (12 947) | - | - | - | - | - | - | - | - | (12 947) |
| 9 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 10 | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие взносы акционеров (участников) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Прочее движение резервов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14.1 | Остаток на конец предыдущего отчетного периода | 1 500 000 | | | | | 3 539 | | | | | | | | 42 388 | 1 545 927 |
| 15 | Остаток на начало отчетного периода | 1 500 000 | - | - | - | - | (53 452) | - | - | - | - | - | - | - | 60 233 | 1 506 781 |
| 16 | Изменения вследствие выявленных ошибок | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17 | Изменения вследствие изменения учетной политики | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный | 1 500 000 | - | - | - | - | (53 452) | - | - | - | - | - | - | - | 60 233 | 1 506 781 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 50 072 | 50 072 |
| 20 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | - | - | - | - | - | 67 759 | - | - | - | - | - | - | - | - | 67 759 |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 22 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | - | - | - | - | - | 67 759 | - | - | - | - | - | - | - | - | 67 759 |
| 23 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в пользу акционеров (участников) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Прочие взносы акционеров (участников) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Распределение в пользу акционеров (участников) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 28 | Прочее движение резервов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 29 | Остаток на конец отчетного периода, в том числе: | 1 500 000 | - | - | - | - | 14 307 | - | - | - | - | - | - | - | 110 305 | 1 624 612 |
| 30 | капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

30 июля 2019 г.

(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | № 045-14035-001000<br>(лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг)<br><br>№ 21-000-1-01008<br>(лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | Ллицензии не имеют ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 04.08.2017 г.<br>(лицензия № 045-14035-001000)<br><br>04.08.2017 г.<br>(лицензия № 21-000-1-01008) |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | на осуществление деятельности по управлению ценным бумагами;<br>на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 6 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Центральный Банк Российской Федерации (Банк России) |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация | 107016, г. Москва, ул. Неглинная, д. 12 |

## 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации (продолжение)

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209 |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 47 |
| 11 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | Отчетность представлена в тысячах российских рублей |

## 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.<br>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в следствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам. Сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования привело к росту неопределенности и волатильности на финансовом рынке; колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику. Эти и другие события могут оказать влияние на деятельность компании. Финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой могут снизить объем иностранных инвестиций в Россию и оказать отрицательное воздействие на российскую экономику. Кроме того, поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или поколебать развитие российской экономики. Эти риски сохраняются в современной российской экономике, что приводит, в частности, к таким результатам, как ограниченная конвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций. Финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Общества не подвержены изменению валютного курса в существенной степени. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости общества в текущих условиях. |

## 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.<br>Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | НП |

## 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Раздел I. Влияние оценок и допущений** | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий.<br>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании следующих основополагающих допущений:<br>• **Допущение имущественной обособленности**. Активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации, других организаций, а также активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | • **Допущение последовательности применения учетной политики.** Принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода (года) к другому.<br>• **Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.** Факты хозяйственной жизни Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.<br>• **Первоначальное признание операций со связанными сторонами.** В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58. |

## 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Справедливая стоимость финанасовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:<br>• бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов,<br>• характеристик денежных потоков по активу.<br>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.<br>Характеристики денежных потоков представляют собой их соответствие являющихся исключительно потокам по платежам в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. |

## 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | **Справедливая стоимость** – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».<br>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.<br>**Амортизированная стоимость** – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.<br>**Метод эффективной процентной ставки (ЭСП)** – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. |
| 3 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. |
| 5 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился. |

## 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
|---|---|---|---|
| 6 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Общество внесло изменения в учетную политику на 2019 год в связи с переходом некредитных финансовых организаций с 1 января 2018 года на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевыми стандарты бухгалтерского учета (далее – ОСБУ).<br><br>Помимо вышеуказанных изменений, Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2017 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | При подготовке настоящей финансовой отчетности Общество применило все новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 года. Применение указанных стандартов и поправок не оказало существенного воздействия на финансовую отчетность Общества.<br>Для обязательного применения Обществом и с 1 января 2019 года вступают в силу:<br>***МСФО (IFRS) 16 "Аренда"***<br>***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)***.<br>Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. Общество не применяло данный стандарт досрочно. Общество считает, что применение данного стандарта не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.<br>***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).*** МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Общество должно решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Общество должно исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если Общество приходит к выводу о малой вероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод Общество считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Общество отразит воздействие изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, помимо прочего, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.<br>В настоящее время Общество проводит оценку того, как разъяснение повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.<br><br>***Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).*** Эти узкоспециальные поправки касаются четырех стандартов. В отношении МСФО (IFRS) 3 они уточняют, что приобретатель должен выполнить переоценку принадлежавшей ему ранее доли участия в совместных операциях, когда он получает контроль над бизнесом. В отношении МСФО (IFRS) 11 поправки уточняют, что инвестор не должен выполнять переоценку принадлежавшей ему ранее доли участия, когда он получает совместный контроль над совместными операциями, по аналогии с существующими требованиями, которые применяются, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием или наоборот. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 12, уточняют, что Общество признает все последствия объявления или выплаты дивидендов для налога на прибыль, когда она признала операции или события, которые сгенерировали соответствующую распределяемую прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Теперь четко установлено, что это требование применяется во всех обстоятельствах, когда платежи по финансовым инструментам, которые классифицируются как собственный капитал, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом изменения налоговых ставок на распределенную или нераспределенную прибыль. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 23, включают четкое указание, что кредиты и займы, полученные специально для финансирования конкретного актива, исключаются из пула общих затрат по заимствованиям, разрешенных для капитализации, только до завершения конкретного объекта в существенной степени.<br>***Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).*** Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности. |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| **Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов** | | | |
| 8 | МСФО (IAS)1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают расчетный счет в банке |
| 9 | МСФО (IAS)1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средствами в кредитных Организациях и банках - нерезидентах признаются средства, размещенные в НСО в кредитных Организациях и банках-нерезидентах, размещенные в торговых системах и на счетах у брокера и прочие средства в кредитных Организациях и банках-нерезидентах. |
| 10 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015г.<br>Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется по методу ФИФО в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.<br>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | **Запасы**<br>Запасы при первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.<br>Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходуются при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.<br>При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, учитываемых на счете 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества», Организация оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»).<br>**Дебиторская задолженность**<br>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – представляет собой задолженность клиента Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за доверительное управление.<br>Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.<br><br>При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной дебиторской/ кредиторской задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».<br>Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации несущественно.<br>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.<br>Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. 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 прибыли или убытке за год. |
| 14 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 15 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.<br><br>Прочие обязательства представляют собой в основном обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и премиям. |
| 16 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация:<br>1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм;<br>2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. |
| **Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств** | | | |
| 17 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | **Основные средства.**<br>Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо.<br>Затраты на мелкий ремонт и обслуживание относятся на расходы того периода, в котором они были понесены. Стоимость замены значительных частей или компонентов основных средств капитализируется, а компоненты, которые были заменены, списываются. |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости минус затраты на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Уменьшение балансовой стоимости отражается в отчете о финансовых результатах текущего периода. Убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие годы, сторнируется в случае, если имели место изменения в расчетах, которые использовались для определения стоимости использования актива или его справедливой стоимости минус затраты на продажу. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах. |
| 18 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | **Амортизация**<br>Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации).<br>Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод»).<br>Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию.<br>Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат:<br>• с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи;<br>• с момента прекращения признания (актив списывается с баланса);<br>• с момента, когда объект полностью амортизирован.<br>Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования. |
| 19 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Срок полезной эксплуатации, лет<br>Компьютеры и оргтехника 1-10<br>Офисное оборудование 1-15<br>Мебель и принадлежности 5-7 |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.<br><br>Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Организация получила бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Организация намерена использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.<br>Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств. |
| **Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов** | | | |
| 20 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:<br>• объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;<br>• Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);<br>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);<br>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;<br>• объект не имеет материально-вещественной формы;<br>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.<br>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.<br>Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:<br>• лицензии;<br>• программные продукты;<br>• объекты прав интеллектуальной собственности;<br>• деловая репутация (гудвил);<br>• патенты. |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.<br>При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 22 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Неприменимо |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 23 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Все нематериальные активы Организации делятся на две категории:<br>активы с определенным сроком использования, которые амортизируются и активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются. Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив. |
| 24 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Организация не создает нематериальные активы собственными силами. |
| **Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений** | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам»<br>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Организации, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная).<br>В Организации предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:<br>• оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера);<br>• стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год,<br>• оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или Организационных обязанностей и другие);<br>другие вознаграждения, в том числе в иной форме (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, предоставляемая определенным категориям сотрудников, пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет,. |

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты.<br>Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.<br>Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва.<br>Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.<br>Организация создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.<br>Долгосрочные программы премирования и программы выплаты вознаграждения сотрудникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют. |
| **Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств** | | | |
| 26 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | У Организации отсутствуют активы, предназначенные для продажи. |
| 27 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Организации возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту. |
| 29 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки. |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 30 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Организация раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.<br>Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход |
| 31 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В Организации согласно Уставу может создаваться резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. На основании решения Наблюдательного совета. В течение 2019 и 2018 года отчислений в резервный фонд не производилось. |
| 32 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.<br><br>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.<br><br>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий: |

## 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | • имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли на покрытие перенесенных на будущее налоговые убытков в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;<br>• существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки;<br>• существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков;<br>• прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.<br><br>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.<br><br>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого месяца.<br><br>Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого месяца и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.<br><br>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого месяца и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.<br><br>Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого месяца.<br><br>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. |
| 33 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды, распределяемые владельцам долевых инструментов, представляются в отчетности Организации как изменения в составе капитала.<br>Организация отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию. |

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 июня 2019 г. | | | На 31 декабря 2018 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства на расчетных счетах | 74 478 | - | 74 478 | 28 850 | - | 28 850 |
| 2 | Итого | 74 478 | - | 74 478 | 28 850 | - | 28 850 |

По состоянию на 30 июня 2019 года (и на 31 декабря 2018 года) все денежные средства Организации размещены в одной кредитной организации.

### 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 июня 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 74 478 | 28 850 |
| 2 | Итого | 74 478 | 28 850 |

Организация в течение периода, заканчивающегося 30 июня 2019 года, не осуществляла операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках.

### 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 полугодие 2019 года.

Таблица 5.4 (1)

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 28 850 | - | - | 28 850 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 28 850 | - | - | 28 850 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 385 506 | - | - | 385 506 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 385 506 | - | - | 385 506 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (339 878) | - | - | (339 878) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (339 878) | - | - | (339 878) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 74 478 | - | - | 74 478 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 74 478 | - | - | 74 478 |

**5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 полугодие 2018 года.**

Таблица 5.4(2)

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 695 | - | - | 2 695 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 695 | - | - | 2 695 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 93 515 | - | - | 93 515 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 93 515 | - | - | 93 515 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (86 544) | - | - | (86 544) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (86 544) | - | - | (84 544) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 9 666 | - | - | 9 666 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 9 666 | - | - | 9 666 |

## 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

### 8.1. Долговые инструменты

Таблица 8.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 июня 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 1 523 392 | 1 440 065 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 1 523 392 | 1 440 065 |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - |
| 4 | иностранных государств | - | - |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - |
| 6 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 7 | нефинансовых организаций | - | - |
| 8 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | - | - |
| 9 | субординированные депозиты | - | - |
| 10 | Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | - | - |
| 11 | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | - | - |
| 12 | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | - | - |
| 13 | прочие выданные займы | - | - |
| 14 | Итого | 1 523 392 | 1 440 065 |

**8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 1 полугодие 2019 года.**

Таблица 8.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | Долговые ценные бумаги иностранных государств | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 440 065 | - | - | - | - | - | - | - | 1 440 065 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 440 065 | - | - | - | - | - | - | - | 1 440 065 |
| 2 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Прочие изменения, в том числе: | 83 327 | - | - | - | - | - | - | - | 83 327 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 83 327 | - | - | - | - | - | - | - | 83 327 |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 1 523 392 | - | - | - | - | - | - | - | 1 523 392 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 523 392 | - | - | - | - | - | - | - | 1 523 392 |

**8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 1 полугодие 2018 года.**

Таблица 8.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | Долговые ценные бумаги иностранных государств | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 529 660 | - | - | - | - | - | - | - | 1 529 660 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 529 660 | - | - | - | - | - | - | - | 1 529 660 |
| 2 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 21 204 | - | - | - | - | - | - | - | 21 204 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 21 204 | - | - | - | - | - | - | - | 21 204 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:: | (15 042) | - | - | - | - | - | - | - | (15 042) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (15 042) | - | - | - | - | - | - | - | (15 042) |
| 7 | Прочие изменения, в том числе: | (16 442) | - | - | - | - | - | - | - | (16 442) |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (16 442) | - | - | - | - | - | - | - | (16 442) |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 1 519 380 | - | - | - | - | - | - | - | 1 519 380 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 519 380 | - | - | - | - | - | - | - | 1 519 380 |

## 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

### 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 июня 2019 г. | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости: | - | - | - |
| 2 | Итого: | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2018 г. | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости: | 33 | - | 33 |
| 2 | Итого: | 33 | - | 33 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Организации были начислены проценты по неснижаемому остатку денежных средств в одной кредитной организации.

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)**

**10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2019 года.**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринго-вых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового | Средства на клиринго-вых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового | Средства в клиринго-вых организациях, предназначенные для коллективного | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 33 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 33 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 33 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 33 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | 204 | - | - | - | - | - | - | 4 952 756 | 5 245 613 | - | 10 198 573 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 204 | - | - | - | - | - | - | 4 952 756 | 5 245 613 | - | 10 198 573 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | | (237) | - | - | - | - | - | - | (4 952 756) | (5 245 613) | - | (10 198 606) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | (237) | - | - | - | - | - | - | (4 952 756) | (5 245 613) | - | (10 198 606) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2018 года.**

Таблица 10.2(2)

| | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринго-вых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального | Средства на клиринго-вых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринго-вых организациях, предназначенные для коллективного клирингового | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: в том чи | - | 9 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 9 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | 49 | - | - | - | - | - | - | 2 001 | 75 856 | - | 77 906 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 49 | - | - | - | - | - | - | 2 001 | 75 856 | - | 77 906 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | | (58) | - | - | - | - | - | - | (2 001) | (75 856) | - | (77 915) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | (58) | - | - | - | - | - | - | (2 001) | (75 856) | - | (77 915) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

### 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 июня 2019 г. | | | На 31 декабря 2018 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Прочая дебиторская задолженность | 15 320 | - | 15 320 | 15 295 | - | 15 295 |
| 2 | Итого | 15 320 | - | 15 320 | 15 295 | - | 15 295 |

Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью покупателей по договору доверительного управления.

Организация не имеет дебиторской задолженности по финансовой аренде.

### 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 июня 2019 года.

Таблица 12.2

| | Наименование показателя | Дебитор-ская задолжен-ность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Расчеты по финансовой аренде | Прочая дебитор-ская задолжен-ность | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 15 295 | 15 295 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 15 295 | 15 295 |
| 3 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | 149 193 | 149 193 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 149 193 | 149 193 |
| 6 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | (149 168) | (149 168) |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | (149 168) | (149 168) |
| 8 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | - | - | 15 320 | 15 320 |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 15 320 | 15 320 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |

**12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 июня 2018 года.**

Таблица 12.2(2)

| | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Расчеты по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - |
| 3 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | 36 254 | - | 115 097 | 151 351 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 36 254 | - | 115 097 | 151 351 |
| 6 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (36 254) | - | (99 897) | (136 151) |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (36 254) | - | (99 897) | (136 151) |
| 8 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | - | - | 15 200 | 15 200 |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 15 200 | 15 200 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |

## 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2018 года | - | - | 28 | 28 |
| 2 | Накопленная амортизация | - | - | - | - |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2018 года | - | - | 28 | 28 |
| 4 | Поступление | - | - | - | - |
| 5 | Затраты на создание | - | - | - | - |
| 6 | Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года | - | - | 28 | 28 |
| 7 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 года | - | 360 | | 360 |
| 8 | Накопленная амортизация | - | (6) | - | (6) |
| 9 | Балансовая стоимость на 01 января 2019 года | - | 354 | | 354 |
| 10 | Поступление | - | 440 | | 440 |
| 11 | Выбытие | - | | - | - |
| 12 | Амортизационные отчисления | - | (270) | - | (270) |
| 13 | Балансовая стоимость на 30 июня 2019 | - | 524 | - | 524 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 30 июня 2019 года | - | 800 | - | 800 |
| 15 | Накопленная амортизация | - | (276) | | (276) |
| 16 | Балансовая стоимость на 30 июня 2019 | - | 524 | - | 524 |

## 19. Основные средства

Таблица 19.1.

| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Незавершенное строительство | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2018 года | - | 1 604 | - | 1 688 | - | 3 292 |
| 2 | Накопленная амортизация | - | | - | (29) | - | (29) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2018 года | - | 1 604 | - | 1 659 | - | 3 263 |
| 4 | Затраты на сооружение (создание) | - | | - | - | - | - |
| 5 | Амортизационные отчисления | - | | - | (209) | - | (209) |
| 6 | Выбытие | | (1604) | | - | - | (1 604) |
| 5 | Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года | - | - | - | 1 450 | - | 1 450 |
| 6 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 г. | - | 133 | - | 1 688 | 1 625 | 3 446 |
| 7 | Накопленная амортизация | - | (14) | - | (451) | (244) | (709) |
| 8 | Балансовая стоимость на 1 января 2019 года | - | 119 | - | 1 237 | 1 381 | 2 737 |
| 9 | Поступление | - | 168 | - | - | - | 168 |
| 10 | Выбытие | - | | - | - | - | |
| 11 | Амортизационные отчисления | - | (36) | - | (209) | (269) | (514) |
| 12 | Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года | - | 251 | - | 1 028 | 1 112 | 2 391 |
| 13 | Стоимость (или оценка) на 30 июня 2019 года | - | 301 | - | 1 688 | 1 625 | 3614 |
| 14 | Накопленная амортизация | - | (50) | - | (660) | (513) | (1 223) |
| 15 | Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года | - | 251 | - | 1 028 | 1 112 | 2 391 |

## 20. Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | - | - |
| 2 | Расчеты с персоналом | 2 | 8 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | - | - |
| 4 | Налог на добавленную стоимость уплаченный | - | - |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 500 | 2 252 |
| 6 | Запасы | 1 | |
| 7 | Итого | 2 503 | 2 260 |

**26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**

Таблица 26.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | - | - |
| 3 | Прочая кредиторская задолженность | 16 | 29 |
| 4 | Итого | 16 | 29 |

**28. Резервы – оценочные обязательства**

Организация на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года не создавала налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Организация не создавала резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Организации на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

**29. Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 июня 2019г. | 31 декабря 2018г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 4 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 1 305 | 2 352 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 6 557 | 12 139 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | - | - |
| 11 | Итого | 7 866 | 14 495 |

**31. Управление капиталом**

Управление капиталом Организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течении 1 полугодия 2019 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании.

Размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 июня 2019 года 1 589 986 тыс. рублей, на 30 июня 2018 года – 1 523 614 тыс. рублей.

## 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 55 335 | 55 220 | 28 070 | 27 789 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | - | - | - | - |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | 54 051 | 55 199 | 27 210 | 27 781 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 193 | 2 | 860 | - |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | - | - | - | - |
| 7 | по финансовой аренде | - | - | - | - |
| 8 | прочее | 92 | 20 | - | 8 |
| 9 | По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе: | - | - | - | - |
| 10 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | - | - | - | - |
| 11 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - |
| 12 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | - | - | - | - |
| 13 | по финансовой аренде | - | - | - | - |
| 14 | прочее | - | - | - | - |
| 15 | Итого | 55 335 | 55 220 | 28 070 | 27 789 |

**35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 35.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов | - | - | - | - |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - |
| 3 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании | - | - | - | - |
| 4 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания | - | - | - | - |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | - | 97 | - | (5) |
| 6 | Итого | - | 97 | - | (5) |

**41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 91 320 | 56 062 | 45 720 | 32 303 |
| 48 | Итого | 91 320 | 56 062 | 45 720 | 32 303 |

## 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 62 737 | 52 868 | 31 722 | 30 914 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 16 073 | 12 354 | 6 849 | 6 247 |
| 3 | Расходы по пенсионному плану | - | - | - | - |
| 4 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | - | - | - | - |
| 5 | Прочее | 165 | 10 | 43 | - |
| 6 | Итого | 78 975 | 65 232 | 38 614 | 37 161 |

## 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | - | - | - | - |
| 2 | Расходы на выплату премий | - | - | - | - |
| 3 | Почтовые расходы | - | - | - | - |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 124 | 121 | 104 | 44 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | - | - | - | - |
| 6 | Биржевые сборы | - | - | - | - |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | - | - | - |
| 8 | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | - | - | - |
| 9 | Расходы на услуги трансфер-агентов | - | - | - | - |
| 10 | Расходы на технические услуги | - | - | - | - |
| 11 | Прочее | - | - | - | - |
| 12 | Итого | 124 | 121 | 104 | 44 |

## 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 1 полугодие 2019 года | За 1 полугодие 2018 года | За 2 квартал 2019 года | За 2 квартал 2018 года |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 2 421 | 2 291 | 1 491 | 315 |
| 2 | Амортизация основных средств | 514 | 209 | 265 | 105 |
| 3 | Амортизация РБП (ПО) | 338 | 138 | 167 | 77 |
| 4 | Коммунальные услуги | 3 841 | 306 | 2 845 | 224 |
| 5 | Затраты по списанию стоимости запасов | 1 201 | 2 857 | 126 | 121 |
| 6 | Расходы по страхованию | 52 | 63 | 26 | 37 |
| 7 | Расходы на юридические и консультационные услуги | - | - | | |
| 8 | Аудиторские услуги | 120 | 118 | 120 | 118 |
| 9 | Транспортные расходы | 66 | 90 | 25 | 90 |
| 10 | Командировочные расходы | 1438 | 3 820 | 1 037 | 3 535 |
| 11 | Штрафы, пени | - | 46 | | 46 |
| 12 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 33 | 22 | 14 | 11 |
| 13 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 111 | - | | |
| 14 | Прочие административные расходы | 172 | 23 | 106 | 14 |
| 15 | Итого | 10 307 | 9 983 | 6 222 | 4 693 |

## 47. Прочие доходы и расходы.

### 47.2 Прочие расходы.

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | - | - | - | - |
| 2 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | - | - | - | - |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | - | - | - | - |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | - | - | - | - |
| 5 | Прочие расходы | 85 | 96 | 34 | 96 |
| 6 | Итого | 85 | 96 | 34 | 96 |

## 48. Налог на прибыль

### 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 8 641 | 8 810 | 4 349 | 4 434 |
| 2 | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды | - | - | - | - |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (1 549) | (811) | (1 741) | (2 582) |
| 4 | Итого, в том числе: | 7 092 | 7 999 | 2 608 | 1 852 |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | - | - | - |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 7 092 | 7 999 | 2 608 | 1 852 |

Текущая теоретическая ставка налога на прибыль, применимая в 2019 и 2018 годах, составляет 20 процентов.

### 48.2 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2019 г. | 1 полугодие 2018 г. | 2 квартал 2019 г. | 2 квартал 2018 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 57 164 | 35 947 | 28 815 | 18 093 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%) | 11 433 | 7 189 | 5 763 | 3 619 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | (1 461) | 3 747 | (1 705) | 1 170 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (2 160) | - | (1 969) | - |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 699 | 3 747 | 264 | 1 170 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (2 880) | (2 937) | (1 450) | (2 937) |
| 7 | Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды | - | - | - | - |
| 8 | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками | - | - | - | - |
| 9 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | - | - | - | - |
| 10 | Использование ранее не признанных налоговых убытков | - | - | - | - |
| 11 | Воздействие изменения ставки налога на прибыль | - | - | - | - |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 7 092 | 7 999 | 2 608 | 1 852 |

**48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 июня 2019 года**

Таблица 48.4 (1)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2018 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 30.06 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Амортизация ОС | 13 | (1) | - | 12 |
| 2 | Резервы | 2 895 | (1 322) | - | 1 573 |
| 3 | Прочее | 14 | 2 659 | - | 2 673 |
| 4 | Переоценка ЦБ | 15 880 | | (15 880) | - |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 18 802 | 1 336 | (15 880) | 4 258 |
| 6 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущее | 12 320 | 214 | - | 12 534 |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми Обязательствами | 31 122 | 1 550 | (15 880) | 16 792 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 8 | Амортизация НМА | | 1 | - | 1 |
| 9 | Переоценка ценных бумаг | | | 3 493 | 3 493 |
| 10 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | | 1 | 3 493 | 3 493 |
| 11 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 31 122 | 1 549 | (19 373) | 13 298 |
| 12 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 31 122 | 1 549 | (19 373) | 13 298 |

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 июня 2018 года.**

Таблица 48.4 (2)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2017 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 30.06.2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Амортизация ОС | - | 5 | - | 5 |
| 2 | Резервы | 881 | (523) | - | 358 |
| 3 | Прочее | - | - | - | - |
| 4 | Общая сумма отложенного налогового актива | 881 | (518) | - | 363 |
| 5 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущее | 3 650 | 4 798 | - | 8 448 |
| 6 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 4 531 | 4 280 | - | 8 811 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 6 | Переоценка ценных бумаг | 3 469 | - | - | 3 469 |
| 7 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 3 469 | - | - | 3 469 |
| 8 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 062 | 4 280 | - | 5 342 |
| 9 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 062 | 4 280 | - | 5 342 |

## 52 Управление рисками

### 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 30 июня 2019 года

По состоянию на 30 июня 2019 года и за 2018 год, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты РФ.

### 52.15. Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 30 июня 2019 года.

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 74 478 | - | - | - | 74 478 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе: | 1 523 392 | - | - | - | 1 523 392 |
| 3 | долговые инструменты | 1 523 392 | - | - | - | 1 523 392 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 320 | - | - | - | 15 320 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - |
| 6 | дебиторская задолженность | 15 320 | - | - | - | 15 320 |
| 7 | Итого активов | 1 613 190 | - | - | - | 1 613 190 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (16) | - | - | - | (16) |
| 9 | кредиторская задолженность | (16) | - | - | - | (16) |
| 10 | Итого обязательств | (16) | - | - | - | (7 882) |
| 11 | Чистая балансовая позиция | 1 613 174 | - | - | - | 1 613 174 |

### 52.15. Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года.

Таблица 52.15(2)

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 28 850 | - | - | - | 28 850 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе: | 1 440 065 | - | - | - | 1 440 065 |
| 3 | долговые инструменты | 1 440 065 | - | - | - | 1 440 065 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 328 | - | - | - | 15 328 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 33 | - | - | - | 33 |
| 6 | дебиторская задолженность | 15 295 | | | | 15 295 |
| 7 | Итого активов | 1 484 243 | - | - | - | 1 484 243 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (29) | - | - | - | (29) |
| 9 | кредиторская задолженность | (29) | - | - | - | (29) |
| 10 | Итого обязательств | (29) | - | - | - | (29) |
| 11 | Чистая балансовая позиция | 1 484 214 | - | - | - | 1 484 214 |

## 58. Операции со связанными сторонами

### 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2019 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | - | - | - | - | - | - | 74 478 | 74 478 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 320 | - | - | - | - | - | - | 15 320 |
| 3 | Средства в кредитных организациях | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | - дебиторская задолженность | 15 320 | - | - | - | - | - | - | 15 320 |

### 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года

Таблица 58.1(2)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | - | - | - | - | - | - | 28 850 | 28 850 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 295 | - | - | - | - | - | 33 | 15 328 |
| 3 | Средства в кредитных организациях | - | - | - | - | - | - | 33 | 33 |
| 4 | дебиторская задолженность | 15 295 | | | | | | | 15 295 |
| 5 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | - кредиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | - | - |

В ходе обычной деятельности Организация проводит операции с своим учредителем (Банк России). Эти операции включали: вознаграждение по договору доверительного управления, оплата коммунальных услуг по договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями. А также, следующие операции с ПАО Сбербанк: процентные доходы, начисленные на остатки денежных средств, оплата за оказания профессиональных услуг.

В течение периода, заканчивающегося 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, Организация не получала гарантий от связанных сторон и не выдавала гарантии связанным сторонам.

**58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период, заканчивающийся 30 июня 2019 года**

Таблица 58.2.

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Процентные доходы | | | | | | | 92 | 92 |
| 2 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 91 320 | - | - | - | - | - | - | 91 320 |
| 3 | Прямые операционные расходы | - | - | - | - | - | - | (111) | (111) |
| 4 | Общие и административные расходы | (3 952) | - | - | - | - | - | (33) | ( 3 985) |

**58.2.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период, заканчивающийся 30 июня 2018 года**

Таблица 58.2(2)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 20 | 20 |
| 2 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 56 062 | | | | | | | 56 062 |
| 2 | Прямые операционные расходы | - | - | - | - | - | - | (84) | (84) |
| 3 | Общие и административные расходы | (306) | - | - | - | - | - | (22) | (328) |

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

30 июля 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора "УК ФКБС" ИНН 7714997590 ОГРН 1177746588130 РФ * город Москва