

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Отчет о финансовом положении
На 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

	Прим.	31 декабря 2017 г.
Активы		
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы		28
Основные средства	4	3 236
Отложенные налоговые активы	12	1 359
Итого внеоборотные активы		4 623
Оборотные активы		
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	5	1 427
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	6	1 529 660
Денежные средства	7	2 695
Итого оборотные активы		1 533 782
Итого активы		1 538 405
Капитал		
Уставный капитал	9	1 500 000
Нереализованные доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		13 878
Нераспределенная прибыль		15 895
Итого капитал		1 529 773
Обязательства		
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	8	4 613
Задолженность по налогу на прибыль		4 019
Итого краткосрочные обязательства		8 632
Итого обязательства		8 632
Итого обязательства и капитал		1 538 405

Генеральный директор _____

Кузнецов А.И.

5 апреля 2018 г.



Примечания 1-17 к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Директор _____ Кузнецов

8

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Отчет об изменениях в собственном капитале
За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

	Уставный капитал	Нереализованные доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 12 июля 2017 г.	—	—	—	—
Взнос в уставный капитал	1 500 000	—	—	1 500 000
Совокупный доход за период				
Прибыль за период	—	—	15 895	15 895
Прочий совокупный доход	—	13 878	—	13 878
Итого совокупный доход за период	—	13 878	15 895	29 773
На 31 декабря 2017 г.	1 500 000	13 878	15 895	1 529 773

Генеральный директор

Кузнецов А.И.

5 апреля 2018 г.



Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Отчет о движении денежных средств
За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

	За период с 12 июля по Прим. 31 декабря 2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности	
Платежи поставщикам	(3 972)
Расходы на персонал выплаченные	(27 092)
Прочие платежи	(789)
Проценты полученные по средствам в банках	10 105
Налог на прибыль уплаченный	(2 340)
Итого чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(24 088)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(1 514 555)
Поступление процентов по инвестиционным ценным бумагам	44 630
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(3 292)
Итого чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 473 217)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Взносы участников	1 500 000
Итого чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 500 000
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2 695
Денежные средства на начало периода	—
Денежные средства на конец периода	7 2 695

Генеральный директор

Кузнецов А.И.

5 апреля 2018 г.



Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Примечания к финансовой отчетности
За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

1. Описание деятельности

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора» (далее – «Компания»)
Сокращенное наименование:	ООО «УК ФКБС»
Юридический адрес:	125040, г. Москва, ул. Правды, д. 6, стр. 1, помещение 525
Государственная регистрация:	Дата государственной регистрации: 12 июля 2017 г. Основной государственный регистрационный номер: 1177746688130

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора» учреждено Банком России 12 июля 2017 года согласно статье 76.10 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Целью создания Компании является осуществление мероприятий по финансовому оздоровлению кредитных организаций с участием Банка России.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания не имела дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств.

Единственным участником Компании является Банк России (100%).

Численность работников Компании на 31 декабря 2017 г. составила 28 человек.

Компания имеет следующие лицензии:

- ▶ Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-14035-001000 от 4 августа 2017 г.
- ▶ Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01008 от 4 августа 2017 г.

Основными видами деятельности Компании являются:

- ▶ Участие в осуществлении мер по предупреждению банкротства кредитных организаций с использованием денежных средств, составляющих Фонд консолидации банковского сектора.
- ▶ Доверительное управление акциями (долями) кредитных организаций, передаваемыми в управление Банком России.
- ▶ Доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, учредителем доверительного управления которых при их формировании является только Банк России.
- ▶ Доверительное управление правами (требованиями) по субординированным кредитам (депозитам, займам, облигационным займам), иным кредитам, депозитам, банковским гарантиям, денежными средствами, иным имуществом (имущественными правами), передаваемыми ему в управление Банком России, а также имуществом, полученным в процессе управления.

29 декабря 2017 г. между Компанией и Банком России был заключен Договор доверительного управления. По состоянию на 31 декабря 2017 г. в доверительное управление ООО «УК ФКБС» были переданы акции ПАО Банк «ФК Открытие».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. на ООО «УК ФКБС» были возложены функции временной администрации по управлению банками ПАО «БИНБАНК» и ПАО «Промсвязьбанк».

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена за период с 12 июля (дата учреждения Компании) по 31 декабря 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики». Например, инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, оценивались по справедливой стоимости.

Компания ведет учет в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения (далее – «РПБУ»). Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных РПБУ с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, денежные средства на расчетных счетах, денежные средства, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг и средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность

Финансовая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность по торговым операциям, прочую финансовую дебиторскую задолженность. Нефинансовая дебиторская задолженность включает авансы выданные, дебиторскую задолженность по налогам и сборам, включая переплату, прочую нефинансовую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 15.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя соответствующие наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Финансовые активы

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39, финансовые активы классифицируются как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, либо финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в состав прибыли или убытка. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету, которое можно надежно оценить.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- ▶ Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода. Амортизация начисляется линейным способом.

Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

- ▶ Машины и оборудование 2-10 лет

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Налог на прибыль

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Отложенные налоговые активы отражаются при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования вычитаемых временных разниц.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых и имеющих в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Затраты на пенсионное обеспечение

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо

этого, Компания не имеет существенных льгот для сотрудников по окончании трудовой деятельности.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Компании. Компания планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Кроме учета хеджирования, ретроспективное применение является обязательным, но пересчет сравнительной информации не требуется.

Компания планирует применить новый стандарт, признав совокупный эффект перехода в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г. и не будет пересчитывать сравнительную информацию. Компания находится в процессе количественной оценки последствий применения МСФО (IFRS) 9, однако обоснованная оценка эффекта на данный момент не доступна.

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9, все долговые финансовые активы, которые не соответствуют критерию «только платежи в счет основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга» (SPPI), классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Согласно данному критерию, долговые инструменты, которые не соответствуют определению «базового кредитного соглашения», такие как инструменты, содержащие встроенную возможность конвертации, или кредиты без права регресса, оцениваются по ССПУ. Для долговых финансовых инструментов, которые соответствуют критерию SPPI, классификация при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой управляются данные инструменты:

- ▶ инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, оцениваются по амортизированной стоимости;
- ▶ инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- ▶ инструменты, которые удерживаются для прочих целей, классифицируются как оцениваемые по ССПУ.

Долевые финансовые активы при первоначальном признании требуется классифицировать как оцениваемые по ССПУ, кроме случаев, когда по собственному усмотрению принято решение, без права последующей отмены, классифицировать долевой финансовый актив как оцениваемый по ССПСД. Для долевого финансового инструмента, классифицированного как оцениваемый по ССПСД, все реализованные и нереализованные доходы и расходы, кроме дивидендных доходов, признаются в составе прочего совокупного дохода, без права дальнейшей реклассификации в состав прибыли или убытка.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Примечания к финансовой отчетности
За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются в основном неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39.

Компания ожидает, что будет продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, которые на данный момент оцениваются по справедливой стоимости.

Ожидается, что долговые ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, будут оцениваться по ССПСД в соответствии с МСФО (IFRS) 9, поскольку Компания рассчитывает удерживать данные активы не только с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, но и продажи значительных сумм на относительно частой основе.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания признавала резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем своим долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или ССПСД, а также обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовых гарантий.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Новый стандарт заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Ввиду отсутствия выручки за период с 12 июля по 31 декабря 2017 года МСФО (IFRS) 15 не окажет влияние на финансовое положение Компании на дату первоначального применения, 1 января 2018 г.

4. Основные средства

На 31 декабря 2017 г. основные средства включают в себя следующие позиции:

	Компьютеры и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 12 июля 2017 г.			
Первоначальная стоимость	–	–	–
Накопленная амортизация	–	–	–
Остаточная стоимость	–	–	–
Поступило	1 604	1 688	3 292
Начисленная амортизация	–	(56)	(56)
На 31 декабря 2017 г.			
Первоначальная стоимость	1 604	1 688	3 292
Накопленная амортизация	-	(56)	(56)
Остаточная стоимость	1 604	1 632	3 236

5. Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 г. выданные авансы представляют собой предоплату в сумме 1 418 тыс. руб. поставщикам услуг в области информационных технологий.

6. Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 31 декабря 2017 г. ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, представлены облигациями федерального займа Российской Федерации в рублях со сроком погашения от 16 сентября 2026 г. по 6 декабря 2034 г. и ставкой купона от 7,75% до 10,05% годовых.

Государственные облигации (ОФЗ)	Количество	Балансовая стоимость, тыс. руб.
26207RMFS	407 223	441 267
26218RMFS	500 803	553 027
26219RMFS	202 465	211 734
29009RMFS	133 820	157 122
29010RMFS	142 364	166 510
Итого		1 529 660

7. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. денежные средства Компании представлены средствами на расчетном счете в ПАО Сбербанк.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 г. кредиторская задолженность представлена следующими позициями:

	31 декабря 2017 г.
Задолженность по заработной плате	4 408
Задолженность поставщикам и подрядчикам	204
Прочие налоги к уплате	1
Итого	4 613

9. Капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2017 г. полностью оплачен денежными средствами и составляет 1 500 000 тыс. руб.

Нереализованные доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, представляют собой изменение справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг.

10. Административные расходы

Административные расходы включают в себя следующие позиции:

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Примечания к финансовой отчетности
За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

	За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
Заработная плата и премии	25 511
Отчисления на социальное обеспечение	6 191
Программное обеспечение	1 624
Прочие расходы	1 710
Итого	35 036

11. Финансовые доходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам	42 388
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	10 114
Итого	52 502

12. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль:

	За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(6 358)
Экономия по отложенному налогу на прибыль	4 828
Итого	(1 530)

Отложенный налог, признанный в составе прочего совокупного дохода, составляет 3 469 тыс. руб. и относится к нерезализованному доходу по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в 2017 году составляла 20%. Ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям в 2017 году составляла 15%.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Примечания к финансовой отчетности
За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по законодательно установленной ставке, с фактическим расходом по налогу на прибыль:

	За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
Прибыль до налогообложения	17 425
Законодательно установленная ставка налога	20%
Теоретические расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной налоговой ставке	(3 485)
Налог на прибыль по отдельным видам ценных бумаг, доход по которым облагается налогом по другим ставкам	2 119
Эффект от расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(164)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 530)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	Возникновение и уменьшение временных разниц			
	12 июля 2017 г.	В составе прибылей и убытков	В составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	—	11	—	11
Кредиторская задолженность	—	900	—	900
Налоговые убытки к переносу	—	3 650	—	3 650
Прочие активы	—	267	—	267
Итого отложенные налоговые активы	—	4 828	—	4 828
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	—	—	(3 469)	(3 469)
Итого отложенные налоговые обязательства	—	—	(3 469)	(3 469)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	—	4 828	(3 469)	1 359

Сумма налоговых убытков Компании, подлежащих переносу на будущие периоды, составляет 18 252 тыс. руб.

13. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе налоговых проверок. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство Компании считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Компании в отношении вопросов налогообложения будет поддержана.

Страхование

Компания не страхует принадлежащие ей основные средства, осуществляемые ею операции или гражданскую ответственность.

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Компания может являться объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

14. Управление рисками

Цели и политика управления рисками

Деятельности Компании присущи риски. Компания управляет рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления различных мер внутреннего контроля.

Основные риски, которым подвержена Компания, включают риск ликвидности, кредитный, рыночный и операционный риски. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

Система управления рисками в Компании включает в себя следующих участников: Наблюдательный совет, генеральный директор и сотрудники Компании.

Наблюдательный совет утверждает лимиты значимых рисков.

Генеральный директор несет ответственность за эффективность системы управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что ее контрагенты не выполнили своих договорных обязательств. Компания управляет кредитным риском путем установления и мониторинга соблюдения лимитов риска. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлена их балансовой стоимостью.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Компании отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

Рейтинг банков, где размещены остатки денежных средств, представлен следующим образом:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2017 г.
ПАО Сбербанк	Ba2, позитивный	Moody's	2 695
Итого			2 695

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Компании.

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Компания поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты. Компания осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора»
Примечания к финансовой отчетности
За период с 12 июля по 31 декабря 2017 г.
В тысячах российских рублей

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения непроизводных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	Менее 3 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность	4 613	4 613
Итого	4 613	4 613

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. В следующей таблице представлена чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках посредством переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов с фиксированной ставкой.

	Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность капитала
Валюта		
Российский рубль	75	823
Российский рубль	(175)	(1 921)

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Управление капиталом

Целью управления капиталом Компании является обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующей организации.

В соответствии с требованиями законодательства минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет 20 млн. руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении, над 3 млрд. руб., но суммарно не более 80 млн. руб. В течение отчетного периода Компания полностью соблюдала внешние установленные требования в отношении капитала.

15. Оценка справедливой стоимости

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень в иерархии источников справедливой стоимости.

	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2017 г. с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 6)	1 529 660	–	1 529 660
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается			
Денежные средства (Примечание 7)	2 695	–	2 695
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Кредиторская задолженность (Примечание 8)	–	4 613	4 613

16. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Российская Федерация через Банк России контролирует деятельность Компании.

В 2017 году между Компанией и Банком России действовал Договор о безвозмездном пользовании офисными помещениями и оборудованием. 29 декабря 2017 г. между Компанией и Банком России был заключен Договор доверительного управления.

В 2017 году Компанией был открыт расчетный счет в ПАО Сбербанк, остаток денежных средств на котором по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 2 695 тыс. руб., а также заключено Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств. В рамках данного Соглашения Компания получила процентный доход в размере 10 114 тыс. руб.

Для совершения операций на рынке ценных бумаг Обществом было подписано Заявление Инвестора – юридического лица о присоединении к «Условиям предоставления брокерских услуг» ПАО Сбербанк от 11 августа 2017 г. и заключен Депозитарный договор.

Сумма краткосрочных вознаграждений, выплаченная управленческому персоналу в 2017 году, составила 2 507 тыс. руб.

17. События после отчетной даты

В первом квартале 2018 года на ООО «УК ФКБС» были возложены функции временной администрации по управлению банками АО Банк «Советский», АО «РОСТ БАНК», Банк «ТРАСТ» (ПАО), а в апреле 2018 года по управлению АО Банк АББ.

В марте 2018 года было прекращено исполнение ООО «УК ФКБС» функций временной администрации по управлению банком ПАО «БИНБАНК».

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 25 листов

