Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Развитие»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2018 года

Содержание

Заключение независимого аудита 3

Отчет о финансовом положении 6
Отчет о совокупном доходе 7
Отчет о движении капитала 8
Отчет о движении денежных средств 10

Примечания к финансовой отчетности
1.Основная деятельность 11
2.Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 11
3.Сравнительные показатели 11
4.Основы представления отчетности 12
5.Краткое изложение принципов учетной политики 14
6.Денежные средства и их эквиваленты 20
7.Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах 24
8.Нематериальные активы 29
9.Основные средства 30
10.Прочие активы 31
11.Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность 31
12 Резервы - оценочные обязательства 31
13.Прочие обязательства 32
14.Капитал 32
15.Управление капиталом 32
16.Процентные доходы 33
17.Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости 34
18.Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 35
19.Расходы на персонал 36
20.Общие и административные расходы 37
21.Прочие доходы и расходы 37
22.Налог на прибыль 38
23.Управление рисками 41
24. Связанные стороны 49

ИНТЭК
Аудит

ООО «ИНТЭК-Аудит»,
127550, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А
Т: +7 (499) 977 88 72; +7 (495) 502 94 91
www.intekaudit.ru **E-mail:** intek@intekaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику и единоличному исполнительному органу

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания «Развитие»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 апреля 2018 года.

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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что

Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор Ю.А. Богунова

«24» апреля 2019 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»),

ОГРН: 1147746525398,

125319, г. Москва, Кочновский проезд, дом 4, корпус 3

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»,

ОГРН 1037739091895,

127550, г. Москва, улица Прянишникова, дом 5А,

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),

ОРНЗ 11603076491

ООО УК «РАЗВИТИЕ»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2018 года,
(в тысячах российских рублей)

	№ Приме-чания	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	1 290	1 855
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	113 320	110 333
Нематериальные активы	8	266	187
Основные средства	9	45	70
Требования по текущему налогу на прибыль		-	175
Отложенные налоговые активы	22	148	132
Прочие активы	10	841	189
Итого активов		**115 910**	**112 941**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	39	39
Обязательства по текущему налогу на прибыль	22	146	-
Резервы – оценочные обязательства	12	205	-
Прочие обязательства	13	1 308	923
Итого обязательств		**1 698**	**962**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	85 000	85 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		29 212	26 979
Итого капитала		**114 212**	**111 979**
Итого капитала и обязательств		**115 910**	**112 941**

Генеральный директор
(должность руководителя)

"19" Апреля 2019 г.

(подпись)

Д.Л. Самойлович
(инициалы, фамилия)

ООО УК «РАЗВИТИЕ»
Отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

	№ Приме-чания	За 2018 г.	За 2017 г.
Прибыли и убытки			
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 628	6 554
Процентные доходы	16	6 639	7 339
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16	(11)	(785)
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы:		21 600	21 600
Расходы на персонал:		(19671)	(18 090)
Общие и административные расходы		(8 657)	(4 522)
Прочие доходы		3 053	704
Прибыль (убыток) до налогообложения		**2 953**	**6 246**
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		(720)	(1048)
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	22	(736)	(1 180)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	22	16	132
Прибыль (убыток) после налогообложения		**2 233**	**5 198**
Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		**-**	**-**
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		**2 233**	**5 198**

Генеральный директор
(должность руководителя)

"19" Апреля 2019 г.

(подпись)

Д.Л. Самойлович
(инициалы, фамилия)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 Декабря 2016 г.	**85 000**	**21 781**	**106 781**
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	5 198	**5 198**
Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	-		
прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-		
Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	-		
Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-		
Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)			
Прочее движение резервов			
Остаток на 31 Декабря 2017 г.	**85 000**	**26 979**	**111 979**
Прибыль (убыток) после налогообложения		2 233	**2 233**
Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:			
прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)			
Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)			

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)			
Прочее движение резервов			
Остаток на 31 Декабря 2018 г.	**85 000**	**29 212**	**114 212**

Генеральный директор
(должность руководителя)

"19" Апреля 2019 г.

(подпись)

Д.Л. Самойлович
(инициалы, фамилия)

	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	21 600	21 600
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(5 199)	(5 028)
Проценты полученные	4 631	8 922
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(19 500)	(18 988)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(711)	(197)
Налог на прибыль, уплаченный	(415)	(1 662)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	20	1 775
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	**426**	**6 422**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(1 000)	(8 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(1 000)**	**(8 000)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**(574)**	**(1 578)**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	**1 874**	**3 452**
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	**1 299**	**1 874**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Д.Л. Самойлович
(инициалы, фамилия)

"19" Апреля 2019 г.

1.Основная деятельность

Данная финансовая отчетность ООО «УК «Развитие» (далее – Общество) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Общество зарегистрировано 07 мая 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационном номером 1147746525398

Юридический и почтовый адрес Общества: 125319, город Москва, Кочновский проезд, дом4, корпус 3

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии 21-000-1-00978 от 15.08.2014 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, предоставленной Центральным Банком Российской Федерации (Банком России) без ограничения срока действия

Общество не имеет филиалов.

Средняя численность персонала Общества в течение 2018 года составила 8 человек (в течение 2017 года: 9 человек).

Учредителем, единственным участником и бенефициаром Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года является гражданин РФ Васильев Сергей Анатольевич.

2.Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Управляющая компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.
На момент подписания данной финансовой отчетности Руководство не может в полной мере оценить влияние текущей экономической ситуации на деятельность Управляющей компании, так как значительная неопределенность все еще присутствует. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Управляющей компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3.Сравнительные показатели

В связи с ретроспективным применением МСФО 9 с 01 января 2018 года были пересчитаны сопоставимые показатели отчетности на 31 декабря 2017 года.

МСФО отчетность Общества во всех существенных аспектах соответствует бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), за исключением формата представления. Исключены примечания с неприменимой или отсутствующей финансовой информацией.

В целях применения единого подхода к представлению информации в отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и в отчетности, подготовленной в соответствии с ОСБУ, руководство Общества приняло решение пересмотреть классификацию и формат представления отдельных статей и раскрытий в МСФО отчетности. Там, где это необходимо, сопоставимая информация была скорректирована для приведения в соответствие с форматом представления текущего года, что не привело к существенным качественным или количественным изменениям по статьям финансовой отчетности.

4.Основы представления отчетности

а) Общие положения

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с целью представления финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – «МСФО»), включая все действующие стандарты и их интерпретации, принятые Комитетом по МСФО (далее – «КМСФО»), и Международными Стандартами Бухгалтерского Учета (далее – «МСБУ») и их интерпретациями, утвержденными Комиссией по МСБУ.

Настоящая финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все данные отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей, если не указано иное. Российский рубль используется для составления отчетности, поскольку большинство сделок Общества выражены, измеряются или финансируются с использованием данной валюты. Таким образом, российский рубль является одновременно функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности. Сделок с иностранной валютой Общество не осуществляло.

б) Применение оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает применение оценок и допущений, влияющих на используемые принципы учетной политики и данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, отражаемые в отчетности. Указанные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Хотя оценка и базируется на лучшем знании и понимании руководством Общества текущих событий, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

Учет по методу начисления.

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Согласно этому методу, статьи признаются как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности), когда они удовлетворяют определениям и критериям признания для этих элементов (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или уплачены).

Допущение имущественной обособленности.

Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Компании и активов и обязательств других организаций.

Допущение последовательности применения учетной политики.

Принятая в Компании учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Допущение временной определенности.

Факты хозяйственной деятельности будут отражены в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у

Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующей

Новые стандарты МСФО

Следующие стандарты и поправки к стандартам, применимые для Общества, вступили в силу с 1 января 2018:

• МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Общество применяет этот стандарт с 2018 года

• МСФО (IFRS) 15 «Выручка» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

• КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

• Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

• Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 - 2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно.

• МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). В результате применения МСФО (IFRS) 16, практически все договоры аренды будут отражаться в бухгалтерском балансе лизингополучателя, поскольку различие между операционной и финансовой арендой устранено. В соответствии с новым стандартом в отчетности признаются актив (право на использование предмета аренды) и финансовое обязательство по оплате аренды. Единственными исключениями являются краткосрочные договора и договора аренды малоценных активов.

• КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

• Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

• Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

• Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

• Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

• Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

• Определение материальности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

• Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 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).

5.Краткое изложение принципов учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня и включают в себя денежные средства и текущие счета в банках. В состав денежных средств и их эквивалентов включаются депозиты в банках типа «Овернайт» и «до востребования». Также относятся краткосрочные инвестиции, обращающиеся на активном рынке, и со сроком погашения не более 90 дней, овердрафты. Овердрафты отражаются в текущих обязательствах в составе отчета о финансовом положении.

Банковские депозиты

Все банковские депозиты были инициированы самим Обществом путем предоставления денежных средств непосредственно контрагентам. Они отражаются в учете при совершении авансового платежа контрагентам. Первоначально банковские депозиты учитываются по стоимости затрат, которая является справедливой стоимостью, а затем по амортизационной стоимости за вычетом резервов под обесценение.

Признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы и обязательства признаются на дату совершения соответствующей сделки.

Финансовые активы и обязательства зачитываются, а в отчете о финансовом положении отражается чистая сумма, когда существует юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения, соответственно включая или исключая все понесенные операционные издержки. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании отражаются в отчете о прибылях и убытках за соответствующий период. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестициями, имеющимися в наличии для продажи, признаются ценные бумаги, которые руководство Общества намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от политики ликвидности или изменения условий финансового рынка. Менеджмент устанавливает классификацию своих ценных бумаг в момент их приобретения, далее их оценка регулярно пересматривается. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по стоимости приобретения (которая включает затраты по сделке), а впоследствии оцениваются по рыночной стоимости и отражаются в отчете об изменениях в капитале за вычетом убытков от обесценения.

Когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, было признано в капитале и есть доказательство обесценения, накопленный убыток, который был признан в капитале, исключается из него и признается в соответствующем разделе отчета о прибылях и убытках

и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения, признанные в этом случае как долевые инструменты, не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках.

В исключительных случаях, когда невозможно определить рыночную стоимость, финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, которую определяет руководство Общества. Все стандартные операции по покупке и продаже инвестиций, предназначенных для продажи, отражаются на дату совершения сделки, т.е. на дату передачи имущества. Все прочие покупки и продажи отражаются как производные форвардные операции до момента выплаты.

Основные средства

Основные средства, кроме группы здания, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, если это необходимо. На каждую отчетную дату Общество оценивает признаки, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, то Общество оценивает восстановительную стоимость, которая определяется как наибольшая величина между чистой ценой продажи и ценностью использования. Если балансовая стоимость превышает оценочную восстановительную стоимость, то ее снижают до величины восстановительной стоимости, а разница отражается в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. В случае изменения в методе оценки основных средств на предмет обесценения, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются и принимаются к учету по балансовой стоимости. Ремонт и техническое обслуживание основных средств отражаются в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения расходов.

Нематериальные активы

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем должно быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной некредитной финансовой организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. К нематериальным активам, в частности, относятся: - компьютерное программное обеспечение; - лицензии; - авторские права. Расходы на приобретение лицензий (как исключительных, так и неисключительных, подтвержденных договором) на право использования программного обеспечения, не имеющих ограничений на срок использования, либо со сроком использования более одного года отражаются в составе нематериальных активов.

Учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

При оценке наличия признаков, указывающих на возможное обесценение актива, анализируются следующие факторы. Внешние факторы: - В течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась существенно больше, чем ожидалось бы в результате течения времени или нормального использования - Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив. - Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива. Внутренние факторы: - Существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива. - Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или предположительного использования) актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты. - По оценкам руководства экономическая эффективность

актива хуже или будет хуже, чем ожидалось. Список не является исчерпывающим, могут существовать иные субъективные признаки

Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот актив вводится в эксплуатацию, а прекращается на более раннюю из двух дат: - на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Срок полезного использования определяется при признании нематериального актива, исходя из: - срока действия лицензии, прав и других ограничений сроков использования объекта в соответствии с законодательством РФ; - ожидаемого срока использования нематериального актива. Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости нематериального актива. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по методу равномерного линейного начисления, то есть стоимость каждого нематериального актива списывается в течение срока его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется следующим образом: - приобретенные лицензии на использование программного обеспечения – срок полезного использования совпадает со сроком действия лицензии, но не должен превышать 5 лет (в том числе для бессрочных лицензий). Если лицензией предусмотрено бесплатное обновление программного продукта до текущих версий, срок полезного использования может превышать 5 лет. - программное обеспечение, созданное самостоятельно – 5 лет. - для прочих нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из сути актива, но не должен превышать 5 лет. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются ежегодно. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

В отношении разрабатываемого самостоятельно программного обеспечения, на стадии разработок подлежат включению в себестоимость создаваемого актива следующие расходы: - расходы на приобретение товаров и услуг, которые используются в связи с разработкой программного обеспечения; - расходы, которые напрямую связаны с разработкой программного обеспечения, включая амортизацию стоимости лицензии на программное обеспечение, используемого для разработки, или периодическая плата по лицензии до момента ввода актива в эксплуатацию; - зарплата и прочие расходы на персонал, занятого разработкой программного обеспечения; - расходы по проведению тестирования программного продукта до его введения в эксплуатацию; - расходы по конвертации данных в новую систему; - расходы по системной документации. Следующие затраты, понесенные на стадии разработки объекта нематериальных активов, не включаются в его стоимость: - административные и другие общие накладные расходы, если только эти расходы не имеют непосредственного отношения к подготовке актива к использованию; - установленные потери и убытки, понесенные до достижения планового уровня эксплуатации актива; - затраты на обучение персонала в связи с предполагаемой эксплуатацией актива. Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства, затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на счета учета расходов на исследования и разработки

Уставный капитал

Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами , не котируемые на активном рынке. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления, как разница между начисленным вознаграждением и фактически полученными суммами.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Обязательства признаются как разница между фактически полученными суммами и выплатами. Кредиторская задолженность

включает авансы, полученные от перестраховщиков, премии, подлежащие уплате перестраховщикам, и задолженность по брокерским комиссиям.

Процентные доходы

Процентные доходы по всем процентным финансовым инструментам отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной процентной ставки. В случае обесценения дебиторской задолженности, Общество уменьшает балансовую стоимость до суммы возможного возмещения путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с использованием эффективной процентной ставки и засчитывает сумму дисконта в качестве процентного дохода.

Операционная аренда

Аренда активов, при которой все риски и права собственности остаются у лизингодателя, классифицируется как операционная аренда. Когда Общество выступает в роли лизингополучателя, общая сумма лизинговых платежей отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение всего срока действия договора аренды с применением линейного метода. Если операционный лизинг прекращается до истечения срока аренды по договору, то любой платеж лизингодателю в качестве штрафных санкций признается в качестве расхода в том периоде, когда закончилось действие договора.

Финансовая аренда

Для целей ·бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Компанией в качестве финансовой аренды или операционной аренды в зависимости от того, переходят ли риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды следует рассматривать· только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды. Если договор аренды заключен в отношении нескольких объектов аренды, то такой договор аренды рассматривается для целей данной классификации по каждому объекту аренды в отдельности. Риск снижения стоимости объекта аренды, увеличение стоимости объекта аренды, реализация его по остаточной стоимости в конце срока аренды являются примерами рисков и выгод, связанных с объектом аренды. Классификация договора аренды в качестве финансовой или операционной осуществляется на дату заключения договора аренды и впоследствии не пересматривается (за исключением случаев изменения условий договора аренды). Признаком финансовой аренды в том числе является следующее: • условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; • на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; • имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; • срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; • на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; • объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; • арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет: на себя арендатор; • прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); • влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); • арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. При классификации договора аренды здания и земельного участка Компания классифицирует каждый элемент аренды как финансовую или операционную аренду.

Резервы

Резервы признаются в отчетности при появлении у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), ставших результатом прошлых событий. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

Заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и больничные, премии и выплаты начисляются в том году, в котором сотрудниками Общества были оказаны соответствующие услуги.

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, отличных от государственной пенсионной системы Российской Федерации, которая требует текущих взносов работодателя и рассчитывается как процент от заработной платы каждого отдельного сотрудника до вычета НДФЛ. Такие расходы признаются в том периоде, в котором соответствующая заработная плата была получена. Кроме того, Общество не предоставляет льгот после выхода на пенсию или по окончании трудовой деятельности, или иных существенных компенсаций сотрудникам, требующих начисления в учете.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, включают текущие расходы по налогу и изменения отложенного налога. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год и ставки налога, действующей на дату составления отчета о финансовом положении. Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации по налогам и сборам. Расходы по другим налогам отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по балансовому методу по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в настоящей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые активы включают также убытки прошлых лет. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были приняты или вступили в силу на дату составления баланса.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, и сумма после взаимозачета отражается в отчете о финансовом положении только тогда, когда возникает юридическое право осуществить взаимозачет, а также намерение провести взаимозачет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

1.1. Бухгалтерский учет в условиях гиперинфляции

Ранее в Российской Федерации сохранялись относительно высокие темпы инфляции, и, согласно МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» («МСФО 29»), Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой.

В соответствии с МСФО 29 финансовая отчетность, составляемая в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату. МСФО 29 указывает на неадекватность отражения результатов операционной деятельности и финансового положения в валюте страны с гиперинфляционной экономикой без внесения соответствующих корректировок в финансовую отчетность. Снижение покупательной способности происходит такими темпами, которые делают невозможным сопоставление сумм операций и прочих событий, произошедших в разные временные периоды, даже несмотря на то, что события могут относиться к одному и тому же отчетному периоду. Учет эффекта гиперинфляции в основном оказывает влияние на стоимость уставного капитала.

Характеристики экономической ситуации в Российской Федерации указывают на то, что гиперинфляция прекратилась с 1 января 2003 года. Общество было образовано в 2014 году, МСФО 29 не применяет.

1.2. Важные расчетные оценки, предпосылки и суждения руководства

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение

Общества, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие финансового кризиса на будущие операции Общества. Информация о неопределенности, обусловленной событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, приведена в Примечании 2.

Определение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости

Справедливая стоимость основывается на рыночных ценах каждого финансового инструмента, сопоставлениях с аналогичными финансовыми инструментами или на применении методов оценки. Применение оценок в случаях отсутствия рыночных цен предполагает использование суждений при определении размера резервов, учитывающих ухудшающиеся экономические условия (в том числе, риски, присущие отдельным странам), концентрации в отдельных отраслях, типы инструментов и валют, риски, связанные с применением моделей, и прочие факторы.

Признание отложенного налогового актива

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. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 9 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

6.Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства в кассе	2	0	2	4	0	4
Денежные средства на расчетных счетах	1297	9	1 288	1870	19	1 851
Итого	**1299**	**9**	**1 290**	**1874**	**19**	**1 855**

По состоянию на 31 декабря 2018 года у страховщика были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (31 декабря 2017 года: 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств и их эквивалентов, превышающей 1 297 тысячу рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 297 тысяч рублей (31 декабря 2017 года: 1 870 тысяч рублей), или 99 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2017 года : 99 процентов).

Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в примечании 23.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
2	**3**	**4**
Денежные средства	1 299	1 874
Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
Итого	**1 299**	**1 874**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2018

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**1 870**	**4**	**1 874**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 870	0	**1 870**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**245 302**	**31**	**245 333**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 302	0	**245 302**
Списание финансовых активов, в том числе:	**245 875**	**33**	**245 908**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 875	0	**245 875**
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**1 297**	**2**	**1 299**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 297	0	**1 297**

На 31.12.2017

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**3 452**	**0**	**3 452**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 452	0	**3 452**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**352 430**	**38**	**352 468**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	352 430	0	**352 430**
Списание финансовых активов, в том числе:	**354 012**	**34**	**354 046**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	354 012	0	**354 012**

Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**1 870**	**4**	**1 874**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 870	0	**1 870**

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

На 31.12.2018

Наименование показателя	**Денежные средства на расчетных счетах**	**Прочие денежные средства**	**Итого**
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**19**	**0**	**19**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	0	**19**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**245 302**	**31**	**245 333**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 302	0	**245 302**
Списание финансовых активов, в том числе:	**245 875**	**33**	**245 908**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 875	0	**245 875**
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**9**	0	**9**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	**9**

На 31.12.2017

Наименование показателя	**Денежные средства на расчетных счетах**	**Прочие денежные средства**	**Итого**
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**104**	0	**104**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	104	0	**104**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**352 430**	**38**	**352 468**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	352 430	0	**352 430**
Списание финансовых активов, в том числе:	**354 012**	**34**	**354 046**

финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	354 012	0	**354 012**
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**19**	0	**19**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	0	**19**

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**112 207**	**785**	**111 422**	**109 199**	**764**	**108 435**
Итого	**112 207**	**785**	**111 422**	**109 199**	**764**	**108 435**

По состоянию на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (Одной) кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2017 года: в 1 (Одной) кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 112 207 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 112 207 тысяч рублей (на 31.12.2017 года: 109 199 тысяч рублей), или 100,00% от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2017 года:100 %).

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечания 23 настоящего приложения.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 23 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2018

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**109 199**	**109 199**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109 199	**109 199**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**226 639**	**226 639**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	226 639	**226 639**
Списание финансовых активов, в том числе:	**223 631**	**223 631**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	223 631	**223 631**
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**112 207**	**112 207**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 207	**112 207**

На 31.12.2017

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**102 783**	**102 783**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 783	**102 783**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**221 338**	**221 338**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	221 338	**221 338**
Списание финансовых активов, в том числе:	**214 922**	**214 922**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	214 922	**214 922**
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**109 199**	**109 199**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109 199	**109 199**

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2018

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**764**	**764**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	764	**764**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**221 338**	**221 338**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	221 338	**221 338**
Списание финансовых активов, в том числе:	**214 922**	**214 922**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	214 922	**214 922**
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**785**	**785**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	785	**785**

На 31.12.2017

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**3 565**	**3 565**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 565	**3 565**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**221 339**	**221 339**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	221 339	**221 339**
Списание финансовых активов, в том числе:	**214 922**	**214 922**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	214 922	**214 922**
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**764**	**764**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	764	**764**

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,18	181	6,07	90

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	1 800	(2)	**1 798**	1 800	(2)	**1 798**
Прочая дебиторская задолженность	100	0	**100**	100	0	**100**
Итого	**1 900**	**(2)**	**1 898**	**1 900**	**(2)**	**1 898**

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондамив сумме 1 800 тысяч рублей (на 31.12.2017 года: 1 800 тысяч рублей).
Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 24 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2018

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**1 800**	**100**	**1 900**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	0	**1 800**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**47**	**21 647**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	0	**21 600**
Списание финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**47**	**21 647**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	0	**21 600**
Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	**1 800**	**100**	**1 900**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	0	**1 800**

На 31.12.2017

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**1 800**	**688**	**2 488**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	0	**1 800**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**100**	**21 700**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	0	**21 600**
Списание финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**688**	**22 288**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	0	**21 600**
Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	**1 800**	**100**	**1 900**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	0	**1 800**

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности

На 31.12.2018

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**2**	**2**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	**2**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**21 600**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	**21 600**
Списание финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**21 600**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	**21 600**
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**2**	**2**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	**2**

На 31.12.2017

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**2**	**2**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	**2**
Поступление финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**21 600**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	**21 600**
Списание финансовых активов, в том числе:	**21 600**	**21 600**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	**21 600**
Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**2**	**2**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	**2**

8.Нематериальные активы

Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	258	**258**
Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(56)	**(56)**
Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	**202**	**202**
Поступление	32	**32**
Амортизационные отчисления	(48)	**(48)**
Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	**187**	**187**
Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	290	**290**
Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(103)	**(103)**
Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	**187**	**187**
Поступление	211	**211**
Амортизационные отчисления	(132)	**(132)**
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**266**	**266**
Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	501	**501**
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(235)	**(235)**
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**266**	**266**

9.Основные средства

Основные средства

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	200	**200**
Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(112)	**(112)**
Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	**88**	**88**
Поступления	72	**72**
Амортизационные отчисления	(90)	**(90)**
Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	**70**	**70**
Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	272	**272**
Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(202)	**(202)**

Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	**70**	**70**
Поступления	26	**26**
Амортизационные отчисления	(51)	**(51)**
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**45**	**45**
Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	**298**	**298**
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	**(253)**	**(253)**
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**45**	**45**

Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство и переоборудование помещений (и оборудования) филиалов. После завершения работ эти активы отражаются в составе основных средств.

10.Прочие активы

Прочие активы

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Расчеты по социальному страхованию	422	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93	97
Запасы	35	45
Прочее	290	46
Итого	**840**	**188**

11.Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Прочая кредиторская задолженность	39	**39**
Итого	39	**39**

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 24 настоящего приложения.

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 24 настоящего приложения.

12. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Наименование показателя	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	0	**0**
Создание резервов	205	**205**

Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	**205**	**205**

13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Расчеты по социальному страхованию	303	214
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 005	709
Итого	**1 308**	**923**

14.Капитал

Номинальный зарегистрированный оплаченный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2018 года составляет 85 000 тысяч рублей на (31.12.2017г.: 85 000 тысяч рублей).

15.Управление капиталом

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

В течение 2018 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. В соответствии с пунктом 5 Указания Банка России от 19.07.16 №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей управляющей компании» размер собственных средств ООО УК «Развитие» в декабре 2017 года должен был составлять не менее 21 681 тыс. рублей. Согласно Расчету размера собственных средств ООО УК «Развитие», составленного для целей внутреннего контроля по состоянию на 15 декабря 2017 года, размер собственных средств составил 1 975 тыс. рублей, что не соответствовало нормативу достаточности собственных средств ООО УК «Развитие». Невозможность принятия к расчету собственных средств, размещенных на расчетном счете и на депозитном счете в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», возникла в связи с понижением 15 декабря 2017 года рейтинговым агентством АО Эксперт РА рейтинга кредитоспособности ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» до уровня ruBBB- что исключило возможность принятия указанного актива к расчету собственных средств управляющей компании. Обществом были приняты срочные меры по выводу денежных средств из проблемного банка в кредитную организацию, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Банком России. 20 декабря 2017 года денежные средства в размере 112 623 тыс. рублей были размещены в ОАО "Альфабанк" (кредитный рейтинг РА Эксперт РА ruAA). Нарушение размера собственных средств было устранено 20 декабря 2017 года.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 21 437 тысяч рублей на 31.12.2018

На 31.12.2018 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 112 709 тысяч рублей (на 31.12.2017 года: 109 948 тысяч рублей).

16. Процентные доходы

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
По необесцененным финансовым активам, в том числе:	**6 639**	**7 339**	**1 991**	**(3)**
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 639	7 339	1 991	(3)
Итого	**6 639**	**7 339**	**1 991**	**(3)**

17. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

За 2018 г.

Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 01.01.2018	783	2	**785**
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	12	0	**12**
Резерв под обесценение на 31.12.2018	795	2	**797**

За 2017 г.

Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 01.01.2017	3 187	2	**3 189**
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(2 404)	0	**(2 404)**
Средства, списанные как безнадежные	0	0	**0,00**
Прочие движения	**0**	**0**	**0,00**
Резерв под обесценение на 31.12.2017	783	2	**785**

За Последний Квартал Текущего Периода

Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 01.10.2018	801	2	**803**
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(7)	0	**(7)**
Резерв под обесценение на 31.12.2018	794	2	**796**

За Последний Квартал Предыдущего Периода

Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 01.10.2017	3 187	2	**3 189**
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(2 404)	0	**(2 404)**
Резерв под обесценение на 31.12.2017	783	2	**785**

18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	21 600	21 600	5 400	5 400

Итого	**21 600**	**21 600**	**5 400**	**5 400**
Всего	**21 600**	**21 600**	**5 400**	**5 400**

19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
Расходы по оплате труда	15 579	13 758	4 385	4 313
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 588	2 984	928	804
Прочее	503	1 260	160	109
Итого	**19 670**	**18 002**	**5 473**	5 226

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31.12.2018 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 588 тысяч рублей (за 31.12.2017 г.: 2 984 тысяч рублей).

20. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	742	573	197	160
Амортизация основных средств	51	90	6	18
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	132	48	42	4
Расходы по аренде	2 364	2 364	591	591
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 060	611	316	154
Расходы на юридические и консультационные услуги	100	495	25	0
Расходы на создание резервов - оценочных начислений	205	0	205	0
Штрафы, пени	2	11	0	5
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	118	61	20	32
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	16	22	16	6
Прочие административные расходы	3 867	246	3 637	95
Итого	**8 657**	**4 521**	**5 055**	**1 065**

21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
Прочие доходы	3 052	704	3 049	0
Итого	**3 052**	**704**	**3 049**	**0**

22. Налог на прибыль

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

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	736	1 180	146	(175)
Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0	0	0
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(16)	(132)	(54)	438
Итого, в том числе:	**720**	**1 048**	**92**	**263**
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0
расходы (доходы) по налогу на прибыль	**720**	**1 048**	**92**	**263**

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 31.12.2018 году составляет
20 процентов (в 31.12.2017г.: 20 процентов).

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

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 952	6 247	(82)	1 296
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	590	1 249	(16)	259
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	**146**	**(69)**	**162**	**(435)**
доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 148)	(166)	(615)	(528)
расходы, не принимаемые к налогообложению	1 294	(97)	777	93
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	736	1 180	146	(175)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Наименование показателя	01 января 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 января 2018 г.
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	4	(2)	0	2
разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости.	153	4	0	157
разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	0	41	0	41
Общая сумма отложенного налогового актива	157	43	0	200
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	157	43	0	200
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	19	21	0	40
разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	6	6	0	12

Общая сумма отложенного налогового обязательства	25	27	0	52
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	132	16	0	148
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	132	16	0	148

23. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 г. средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 года дебиторской задолженности с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2018 года

Наименование показателя	*Рейтинг A*	*Рейтинг B*	*Рейтинг C*	*Рейтинг D*	*Без рейтинга*
Денежные средства, в том числе:	**1 288**	**0**	**0**	**0**	**2**
денежные средства на расчетных счетах	1 288	0	0	0	0,00
прочие денежные средства	0	0	0	0	2
кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**111 422**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 422	0	0	0	0,00
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	**0**	**0**	**0**	**0**	1 898
дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 798
прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	100

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АО Эксперт РА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	*Рейтинг A*	*Рейтинг B*	*Рейтинг C*	*Рейтинг D*	*Без рейтинга*
Денежные средства, в том числе:	**1 824**	**28**	**0**	**0**	**4**
денежные средства на расчетных счетах	1 824	28	0	0	0,00
прочие денежные средства	0	0	0	0	4
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**108 435**	**0**	**0**	**0**	**0**
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	108 435	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 898
дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 798
прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	100

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 года

Наименование показателя	*Россия*	*Страны Организации экономического сотрудничества и развития*	*Другие страны*	*Итого*
Раздел I. Активы				
Денежные средства	**1 290**	**0**	**0**	**1 290**
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**113 320**	**0**	**0**	**113 320**
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111 422	0,00	0,00	**111 422**
дебиторская задолженность	1 898	0,00	0,00	**1 898**
Прочие активы	**1 300**	**0**	**0**	**1 300**
Итого активов	**115 910**	**0**	**0**	**115 910**
Раздел II. Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**39**	**0**	**0**	**39**
кредиторская задолженность	39	0,00	0,00	**39**
Прочие обязательства	**1 659**	**0**	**0**	**1 659**
Итого обязательств	**1 698**	**0**	**0**	**1 698**
Чистая балансовая позиция	**114 212**	**0**	**0**	**114 212**

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	*Россия*	*Страны Организации экономического сотрудничества и развития*	*Другие страны*	*Итого*
Раздел I. Активы				
Денежные средства	**1 855**	**0**	**0**	**1 855**
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**110 333**	**0**	**0**	**110 333**
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	108 435	0	0	108 435
дебиторская задолженность	1 898	0	0	1 898
Прочие активы	**753**	**0**	**0**	**753**
Итого активов	**112 941**	**0**	**0**	**112 941**
Раздел II. Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**39**	**0**	**0**	**39**
кредиторская задолженность	39	0	0	39
Прочие обязательства	**923**	**0**	**0**	**923**
Итого обязательств	**962**	**0**	**0**	**962**
Чистая балансовая позиция	**111 979**	**0**	**0**	**111 979**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2018 года

Наименование показателя	*До 3 месяцев*	*От 3 месяцев до 1 года*	*От 1 года до 3 лет*	*От 3 до 5 лет*	*От 5 до 15 лет*	*Более 15 лет*	*Без срока погашения*	*Просроченные*	*Итого*
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	**39**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**39**
прочая кредиторская задолженность	39	0	0	0	0	0	0	0	39
Итого обязательств	**39**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**39**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	*До 3 месяцев*	*От 3 месяцев до 1 года*	*От 1 года до 3 лет*	*От 3 до 5 лет*	*От 5 до 15 лет*	*Более 15 лет*	*Без срока погашения*	*Просроченные*	*Итого*
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	**39**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**39**
прочая кредиторская задолженность	39	0	0	0	0	0	0	0	39
Итого обязательств	**39**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**39**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года

Наименование показателя	*До 3 месяцев*	*От 3 месяцев до 1 года*	*Свыше 1 года*	*Итого*
Раздел I. Активы				
Денежные средства, в том числе:	**1 290**	**0**	**0**	**1 290**
денежные средства на расчетных счетах	1 288	0	0	1 288
прочие денежные средства	2	0	0	2
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**111 422**	**0**	**0**	**111 422**
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 422	0	0	111 422
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	**1 898**	**0**	**0**	**1 898**
дебиторская задолженность клиентов	1 798	0	0	1 798
прочая дебиторская задолженность	100	0	0	100
Итого активов	**114 610**	**0**	**0**	**114 610**
Раздел II. Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	**39**	**0**	**0**	**39**
прочая кредиторская задолженность	39	0	0	39
Итого обязательств	**39**	**0**	**0**	**39**
Итого разрыв ликвидности	**114 571**	**0**	**0**	**114 571**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	*До 3 месяцев*	*От 3 месяцев до 1 года*	*Свыше 1 года*	*Итого*
Раздел I. Активы				
Денежные средства, в том числе:	**1 851**	**0**	**0**	**1 851**
денежные средства на расчетных счетах	1 851	0	0	1 851
прочие денежные средства	4	0	0	4
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**108 435**	**0**	**0**	**108 435**
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	108 435	0	0	108 435
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	**1 898**	**0**	**0**	**1 898**
дебиторская задолженность клиентов	1 798	0	0	1 798
прочая дебиторская задолженность	100	0	0	100
Итого активов	**112 189**	**0**	**0**	**112 189**
Раздел II. Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	**39**	**0**	**0**	**39**
прочая кредиторская задолженность	39	0	0	39
Итого обязательств	**39**	**0**	**0**	**39**
Итого разрыв ликвидности	**112 150**	**0**	**0**	**112 150**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года

именование показателя	*Рубли*	*Доллары США*	*Евро*	*Прочие валюты*	*Итого*
Раздел I. Активы					
Денежные средства	**1 290**	**0**	**0**	**0**	**1 290**
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**113 320**	**0**	**0**	**0**	**113 320**
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111 422	0	0	0	111 422
дебиторская задолженность	1 898	0	0	0	1 898
Итого активов	**114 610**	**0**	**0**	**0**	**114 610**
Раздел II. Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**39**	**0**	**0**	**0**	**39**
кредиторская задолженность	39	0	0	0	39
Итого обязательств	**39**	**0**	**0**	**0**	**39**
Чистая балансовая позиция	**114 571**	**0**	**0**	**0**	**114 571**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	*Рубли*	*Доллары США*	*Евро*	*Прочие валюты*	*Итого*
Раздел I. Активы					
Денежные средства	**1 855**	**0**	**0**	**0**	**1 855**
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	**110 333**	**0**	**0**	**0**	**110 333**

в том числе:					
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	108 435	0	0	0	108 435
дебиторская задолженность	1 898	0	0	0	1 898
Итого активов	**112 189**	**0**	**0**	**0**	**112 189**
Раздел II. Обязательства					
кредиторская задолженность	39	0	0	0	39
Итого обязательств	**39**	**0**	**0**	**0**	**39**
Чистая балансовая позиция	**112 150**	**0**	**0**	**0**	**112 150**

По состоянию на 31.12.2018 и на 31.12.2017, активов и обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок, ООО УК "Развитие" не имеет.

24. Связанные стороны

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 12 месяцев 2018 года

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Общие и административные расходы	0	0	0	0	4 867	0	0	4 867

за 12 месяцев 2017 года

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Общие и административные расходы	0	0	0	0	4 725	0	0	4 725

за 4 квартал 2018 года

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Общие и административные расходы	0	0	0	0	1 380	0	0	1 380

за 4 квартал 2017 года

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Общие и административные расходы	0	0	0	0	1 402	0	0	1 402

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Наименование показателя	12 мес 2018 г.	12 мес 2017 г.	4 квартал 2018 г.	4 квартал 2017 г.
Краткосрочные вознаграждения	4 867	4 725	1 380	1 402
Обязательства по пенсионному обеспечению	0	0	0	0
Долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0
Выходные пособия	0	0	0	0
Выплаты на основе долевых инструментов	0	0	0	0

Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено оттиском печати

51 (Пятьдесят
один) лист(а(ов)

подпись

М.П.