

Финансовая отчетность ЗАО «РТК»  
за 1 полугодие, окончившееся 30 июня 2015 года  
(в тысячах российских рублей)



Закрытое акционерное общество  
**«РЕЗЕРВНАЯ ТРАСТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«РЕЗЕРВНАЯ ТРАСТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
СОСТАВЛЕННАЯ ЗА ПЕРИОД, НАЧИНАЮЩИЙСЯ  
01 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА И ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ  
30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**

Москва, 2015



**Финансовая отчетность ЗАО «РТК»  
за 1 полугодие, окончившееся 30 июня 2015 года  
(в тысячах российских рублей)**

**Оглавление:**

|   |    |
|---|----|
| Отчет ЗАО «РТК» о финансовом положении на 01 июля 2015 года.....  | 3  |
| Отчет ЗАО «РТК» о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015 года ..... | 4  |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....   | 5  |
| 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗАО «РТК».....   | 5  |
| 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ЗАО «РТК» ОСУЩЕСТВЛЯЛО СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....                                       | 5  |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....   | 6  |
| 4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....   | 7  |
| 4.1. КЛЮЧЕВЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ.....  | 8  |
| 4.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....  | 11 |
| 4.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....  | 12 |
| 4.4. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....   | 12 |
| 4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....   | 13 |
| 4.6. ГУДВИЛ.....  | 14 |
| 4.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....   | 15 |
| 4.8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ.....   | 15 |
| 4.9. АМОРТИЗАЦИЯ.....   | 16 |
| 4.10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....  | 17 |
| 4.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....   | 18 |
| 4.12. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....   | 18 |
| 4.13. ДИВИДЕНДЫ.....  | 19 |
| 4.14. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....   | 19 |
| 4.15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....   | 20 |
| 4.16. ВЗАИМОРАСЧЕТЫ.....  | 22 |
| 4.17. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ.....  | 22 |
| 4.18. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....  | 23 |
| 4.19. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/НАКОПЛЕННЫЙ ДЕФИЦИТ.....   | 23 |
| 4.20. ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ.....  | 23 |



**Финансовая отчетность ЗАО «РТК»**  
**за 1 полугодие, окончившееся 30 июня 2015 года**  
(в тысячах российских рублей)

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

|  | Примечание | 1 полугодие<br>2015 | 2014              |
|--|------------|---------------------|-------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>  |            |                     |                   |
| Нематериальные активы  | 4.10       | 112                 | 120               |
| Отложенные налоговые активы                                      | 4.8        | 3 928               | 18 464            |
| Денежные средства и их эквиваленты                               | 4.3        | 190 489             | 28 156            |
| Финансовые активы:   | 4.4        |                     |                   |
| • Долгосрочные   |            | 140 000             | 140 000           |
| • Краткосрочные  |            | 12 249 734          | 9 915 695         |
| Дебиторская задолженность:                                       | 4.5        |                     |                   |
| • Долгосрочная   |            | 21 638              | 17 275            |
| • Краткосрочная  |            | 664 490             | 264 978           |
| Прочие активы  | 4.5        | 4                   | 1                 |
| <b>Всего активов</b>   |            | <b>13 270 395</b>   | <b>10 384 689</b> |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>                                   |            |                     |                   |
| Финансовые обязательства:  | 4.11       |                     |                   |
| • Долгосрочные кредиты и займы                                   |            | 13 142 842          | 10 324 282        |
| • Краткосрочные кредиты и займы                                  |            |                     |                   |
| Кредиторская задолженность                                       | 4.12       | 1 415               | 505               |
| Отложенные налоговые обязательства                               | 4.19       | 14                  | 14                |
| Оценочные обязательства  | 4.2        | 431                 | 431               |
| <b>Всего обязательств</b>  |            | <b>13 144 702</b>   | <b>10 325 232</b> |
| Собственный капитал (дефицит собственного капитала)              |            |                     |                   |
| Уставный капитал   |            | 15 050              | 15 050            |
| Резервный капитал  |            | 753                 | 753               |
| Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)                   | 4.19       | 109 890             | 43 654            |
| <b>Всего собственный капитал (дефицит собственного капитала)</b> |            | <b>125 693</b>      | <b>59 457</b>     |
| <b>Всего обязательств и капитала</b>                             |            | <b>13 270 395</b>   | <b>10 384 689</b> |

Директор \_\_\_\_\_ Куляко М.В.

22 июля 2015

Примечания к

отчетности. Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



Финансовая отчетность ЗАО «РТК»  
за 1 полугодие, окончившееся 30 июня 2015 года  
(в тысячах российских рублей)

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

|   | Примечание | 1 полугодие<br>2015 | 1 полугодие<br>2014 |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| Выручка от реализации ценных бумаг                                    | 4.14       | 2 187 889           | 682 388             |
| Себестоимость от реализации ценных бумаг                              | 4.14       | (1 978 329)         | (695 843)           |
| <b>Валовая прибыль</b>  |            | <b>209 560</b>      | <b>(13 455)</b>     |
| Процентные доходы   | 4.14       | 511 333             | 338 606             |
| Процентные расходы  | 4.14       | (650 071)           | (373 315)           |
| <b>Чистый процентный доход /<br/>(отрицательная процентная маржа)</b> |            | <b>(138 738)</b>    | <b>(34 709)</b>     |
| Административные расходы  |            | (3 782)             | (2 195)             |
| Прочие доходы и расходы:  |            |                     |                     |
| • Прочие операционные доходы  | 4.14       | 35 923              | 16 445              |
| • Прочие операционные расходы   | 4.14       | (20 233)            | (12 129)            |
| <b>Чистые доходы (расходы)</b>  |            | <b>11 908</b>       | <b>2 121</b>        |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                            |            | <b>82 730</b>       | <b>(46 043)</b>     |
| Расходы (возмещение) по налогам на прибыль                            | 4.15       | (1 107)             | (538)               |
| Изменение отложенных налоговых обязательств                           |            |                     | 3                   |
| Изменение отложенных налоговых активов                                |            | (14 537)            | (4)                 |
| <b>Прибыль (убыток)</b>   |            | <b>67 086</b>       | <b>(46 582)</b>     |
| Прочая совокупная прибыль   |            | 0                   | 0                   |
| <b>Общая совокупная прибыль</b>                                       |            | <b>67 086</b>       | <b>(46 582)</b>     |

Директор

22 июля 2015 год



Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



## **ЗАО «РТК» ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗАО «РТК»**

Данная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включает финансовую отчетность ЗАО «РТК» (далее – «Общество»).

Основным видом деятельности Общества является прочее финансовое посредничество.

Общество не имеет филиалов и представительств в Российской Федерации, а также зарубежных филиалов. В отчетном периоде Общество осуществляло инвестиции в ассоциированные компании.

Общество зарегистрировано по следующему адресу: Российская Федерация, 109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13, строение 17.

ИНН 7710578825 КПП 770901001.

Функциональной валютой Общества является российский рубль. Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением до целых тысяч.

### **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ЗАО «РТК» ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.



Динамика основных макроэкономических индикаторов указывает на сохранение низких темпов роста российской экономики. Производственная активность и инвестиционный спрос остаются слабыми. Сохраняющаяся неопределенность и волатильность финансовых рынков и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Правительство Российской Федерации под воздействием европейских и других политических и экономических санкций продолжает экономические реформы и совершенствование юридического, налогового и нормативного законодательства. Текущие действия Правительства, сфокусированные на модернизации экономики России, нацелены на повышение производительности труда и качества выпускаемой продукции, а также увеличение доли отраслей, выпускающих наукоемкую продукцию и услуги, а также виды продукции, связанные с импортозамещением.

В то же время, несмотря на указанные признаки восстановления экономики России, все еще сохраняется неопределенность в отношении ее роста. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем, сроков действия политических и экономических санкций.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее МСФО), включая все принятые ранее МСФО и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности на основе правил учета по первоначальной стоимости, поправкой на переоценку основных средств (инвестиционной недвижимости), имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, и финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Настоящая финансовая отчетность подготовлена Обществом на основе метода начислений и принципа непрерывности деятельности, то есть с



учетом того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году за исключением применения Обществом новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Некоторые новые МСФО стали обязательными в период с 1 января по 30 июня 2015 года.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

#### **4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Принципы ведения бухгалтерского учета:

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости с применением справедливой стоимости по некоторым ценным бумагам, согласно приведенной ниже учетной политике.

Принцип непрерывности деятельности:

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, предполагающим, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и, что условия реализации активов и выполнения обязательств соответствуют обычным условиям ведения хозяйственной деятельности.

В соответствии с МСФО (IAS) 1.81 общество приняло решение представлять все статьи доходов и расходов, признанные за отчетный период, в едином отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поэтому отдельный отчет о прибылях и убытках не составлялся.



#### 4.1. КЛЮЧЕВЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ

При отражении финансовых инструментов Общество использует следующие методы их оценки: по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационно-аналитические системы или в иных информационных источниках, а также если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые независимыми участниками рынка. Справедливая стоимость по финансовым инструментам, котируемым на активном рынке, определяется на основе:

- биржевых рыночных котировок (рыночных цен), как правило, для финансовых инструментов, обращающихся через организаторов торговли;
- цены спроса на финансовые активы и цены предложения на финансовые обязательства, а также расчетной справедливой стоимости, определяемой по данным информационно-аналитических систем (например, "Reuters" и "Bloomberg"), дилеров рынка и иных источников.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на типовых условиях, если с момента ее совершения до отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий указанная последняя котировка (цена сделки) подлежит корректировке с учетом изменения котировки (цены сделки) на аналогичные финансовые инструменты. По долговым ценным бумагам может проводиться корректировка указанной последней котировки (цены сделки) с учетом изменения срока обращения долговой ценной бумаги.

В основе определения справедливой стоимости лежит допущение о непрерывности деятельности организации, которая не имеет намерения или необходимости ликвидироваться, значительно сокращать масштабы своей деятельности или осуществлять операции на невыгодных условиях. Таким образом, справедливая стоимость не эквивалентна сумме,



получаемой Обществом при совершении вынужденной сделки, принудительной ликвидации или распродаже имущества в счет погашения долгов.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтируемых денежных потоков и анализ финансовой информации об объектах инвестирования. В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка, подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены инструмента может использоваться такой метод оценки. Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения. Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании за вычетом полученных или выплаченных денежных средств (основной суммы, процентных доходов (расходов) и иных платежей, определенных условиями договора), скорректированная на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной и фактически получаемой (выплачиваемой) по финансовому инструменту суммой, а также на величину признанного обесценения финансового актива. Амортизация указанной разницы осуществляется с использованием эффективной ставки