

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
некредитной финансовой организации  
**ООО «УК ФКБС»**  
за 2019 год  
*Март 2020 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
некредитной финансовой организации  
ООО «УК ФКБС»**

---

| <b>Содержание</b>                                                                                              | <b>Стр.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора                                                                   | 3           |
| Приложения                                                                                                     |             |
| Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной<br>финансовой организации ООО «УК ФКБС» за 2019 год: |             |
| Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации                                                        | 9           |
| Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой<br>организации                                           | 11          |
| Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых<br>результатах:                                      |             |
| Отчет об изменениях собственного капитала некредитной<br>финансовой организации                                | 13          |
| Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой<br>организации                                         | 16          |
| Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой)<br>отчетности некредитной финансовой организации       | 18          |

**EY****Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир**

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
[www.ey.com/ru](http://www.ey.com/ru)

**FINEXPERTIZA**

ООО «ФинЭкспертиза»  
Россия, 125167, Москва  
Ленинградский проспект,  
дом 47, строение 3,  
помещение X, этаж 3, ком. 1  
Тел.: +7 (495) 775 2200  
ОКПО: 46410559  
ОГРН: 1027739127734  
ИНН: 7708096662  
[www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному участнику и  
Наблюдательному совету ООО «УК ФКБС»

### **Мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации ООО «УК ФКБС» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 бухгалтерской (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;
- ▶ проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным советом, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Д.Е. Вайнштейн  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»



Н.А. Козлова  
Генеральный директор  
ООО «ФинЭкспертиза»

20 марта 2020 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ООО «УК ФКБС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 июля 2017 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1177746688130.

Местонахождение: 119049, Россия, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, пом. 209.

#### **Сведения об аудиторах**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Наименование: ООО «ФинЭкспертиза»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739127734.

Местонахождение: 125167, Россия, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3, пом. X, этаж 3, комн. 1

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «ФинЭкспертиза» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006017998.

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность  
общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания Фонда консолидации  
банковского сектора» в соответствии с Отраслевыми  
стандартами бухгалтерского учета и МСФО за 2019 год**

## Оглавление

|                                                                                                                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ .....                                                                                                                       | 3  |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ<br>ОРГАНИЗАЦИИ .....                                                                                                          | 5  |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ<br>ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ .....                                                                                                | 7  |
| ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ<br>ОРГАНИЗАЦИИ .....                                                                                                        | 10 |
| 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации .....                                                                                                                   | 12 |
| 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация<br>осуществляет свою деятельность.....                                                                         | 13 |
| 3. Основы составления отчетности.....                                                                                                                                               | 14 |
| Реклассификация сравнительных сумм .....                                                                                                                                            | 15 |
| 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и<br>профессиональные суждения в применении учетной политики.....                                                         | 16 |
| 5. Денежные средства и их эквиваленты.....                                                                                                                                          | 33 |
| 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий<br>совокупный доход: долговые инструменты .....                                                            | 34 |
| 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в<br>кредитных организациях и банках-нерезидентах .....                                                  | 37 |
| 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:<br>дебиторская задолженность.....                                                                                 | 40 |
| 18. Нематериальные активы .....                                                                                                                                                     | 41 |
| 19. Основные средства .....                                                                                                                                                         | 42 |
| 20. Прочие активы .....                                                                                                                                                             | 42 |
| 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:<br>кредиторская задолженность .....                                                                        | 43 |
| 28. Резервы – оценочные обязательства .....                                                                                                                                         | 43 |
| 29. Прочие обязательства.....                                                                                                                                                       | 43 |
| 31. Управление капиталом.....                                                                                                                                                       | 43 |
| 34. Процентные доходы .....                                                                                                                                                         | 44 |
| 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с<br>долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через<br>прочий совокупный доход ..... | 44 |
| 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по<br>амортизированной стоимости (продолжение).....                                                                     | 44 |
| 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....                                                                                                                            | 44 |
| 42. Расходы на персонал .....                                                                                                                                                       | 45 |
| 43. Прямые операционные расходы.....                                                                                                                                                | 45 |
| 46. Общие и административные расходы.....                                                                                                                                           | 45 |
| 47. Прочие расходы .....                                                                                                                                                            | 46 |
| 48. Налог на прибыль .....                                                                                                                                                          | 46 |
| 52. Управление рисками.....                                                                                                                                                         | 50 |
| 54. Условные обязательства.....                                                                                                                                                     | 56 |
| 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования.....                                                                                                                     | 57 |
| 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....                                                                                                                            | 57 |
| 58. Операции со связанными сторонами .....                                                                                                                                          | 60 |
| 59. События после окончания отчетного периода.....                                                                                                                                  | 62 |



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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

### НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2019 год

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя                                                                              | Пояснения к строкам | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                                                                                    | 3                   | 4                  | 5                  |
|              | <b>Раздел I. АКТИВЫ</b>                                                                              |                     |                    |                    |
| 1            | Денежные средства                                                                                    | 5                   | 31 822             | 28 850             |
| 2            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: |                     | 1 613 292          | 1 440 065          |
| 3            | долговые инструменты                                                                                 | 8                   | 1 613 292          | 1 440 065          |
| 4            | долевые инструменты                                                                                  | 9                   | -                  | -                  |
| 5            | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                           |                     | 15 377             | 15 328             |
| 6            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                              | 10                  | -                  | 33                 |
| 7            | займы выданные и прочие размещенные средства                                                         | 11                  | -                  | -                  |
| 8            | дебиторская задолженность                                                                            | 12                  | 15 377             | 15 295             |
| 9            | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                             | 13                  | -                  | -                  |
| 10           | Нематериальные активы                                                                                | 18                  | 545                | 354                |
| 11           | Основные средства                                                                                    | 19                  | 2 200              | 2 738              |
| 12           | Требования по текущему налогу на прибыль                                                             | 48                  | 588                | 588                |
| 13           | Отложенные налоговые активы                                                                          | 48                  | -                  | 31 122             |
| 14           | Прочие активы                                                                                        | 20                  | 2 335              | 2 260              |
| 15           | Итого активов                                                                                        |                     | 1 666 159          | 1 521 305          |
|              | <b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                                      |                     |                    |                    |
| 16           | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                    |                     | 270                | 29                 |
| 17           | средства клиентов                                                                                    | 23                  | -                  | -                  |
| 18           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                        | 24                  | -                  | -                  |
| 19           | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                    | 25                  | -                  | -                  |
| 20           | кредиторская задолженность                                                                           | 26                  | 270                | 29                 |
| 21           | Отложенные налоговые обязательства                                                                   | 48                  | 17 041             | -                  |
| 22           | Резервы - оценочные обязательства                                                                    | 28                  | -                  | -                  |
| 23           | Прочие обязательства                                                                                 | 29                  | 8 238              | 14 495             |
| 24           | Итого обязательств                                                                                   |                     | 25 549             | 14 524             |

|    |                                                                                                              |    |           |           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|
|    | Раздел III. КАПИТАЛ                                                                                          |    |           |           |
| 25 | Уставный капитал                                                                                             | 30 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| 26 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |    | 88 702    | (53 452)  |
| 27 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                                 |    | 51 908    | 60 233    |
| 28 | Итого капитала                                                                                               |    | 1 640 610 | 1 506 781 |
| 29 | Итого капитала и обязательств                                                                                |    | 1 666 159 | 1 521 305 |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



  
(подпись)

А.В. Орешко  
(инициалы, фамилия)

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

# **ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**за 2019 год**

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                             | Пояснения к строкам | 2019 г.        | 2018 г.       |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                   | 3                   | 4              | 5             |
|              | <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>                                                                                                                                   |                     |                |               |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                      |                     | 112 695        | 111 147       |
| 2            | процентные доходы                                                                                                                                                   | 34                  | 112 695        | 111 050       |
| 3            | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия                                                                                      |                     | -              | -             |
| 4            | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35                  | -              | 97            |
| 5            | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                     | 41                  | 173 637        | 147 262       |
| 6            | Расходы на персонал                                                                                                                                                 | 42                  | (242 406)      | (186 021)     |
| 7            | Прямые операционные расходы                                                                                                                                         | 43                  | (435)          | (217)         |
| 8            | Процентные расходы                                                                                                                                                  | 44                  | -              | -             |
| 9            | Общие и административные расходы                                                                                                                                    | 46                  | (23 872)       | (19 509)      |
| 10           | Прочие расходы                                                                                                                                                      | 47                  | (267)          | -             |
| <b>11</b>    | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                                                                                          |                     | <b>19 352</b>  | <b>52 662</b> |
| 12           | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                   | 48                  | (27 677)       | (6 869)       |
| 13           | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                        | 48                  | (17 486)       | (17 580)      |
| 14           | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль                                                                                                                     | 48                  | (10 191)       | 10 711        |
| <b>15</b>    | <b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>                                                                                                                       |                     | <b>(8 325)</b> | <b>45 793</b> |
|              | <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>                                                                                                                           |                     |                |               |
| 16           | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:                                     |                     | 142 154        | (69 938)      |
| 17           | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                    |                     | 142 154        | (69 938)      |
| 18           | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                         |                     | 180 126        | (89 287)      |

|    |                                                                                                                                                                      |  |          |          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------|----------|
| 19 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  | (37 972) | 19 349   |
| 20 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период                                                                                                            |  | 142 154  | (69 938) |
| 21 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период                                                                                                                   |  | 133 829  | (24 145) |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



(подпись)

А.В. Орешко  
(инициалы, фамилия)

| Код<br>территории<br>по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                   |                          |
|-------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
|                               | по<br>ОКПО                             | основной государственный<br>регистрационный номер | регистрационный<br>номер |
| 45286596000                   | 16469348                               | 1177746688130                                     |                          |

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

### НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 год

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

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

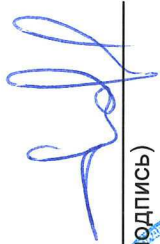
Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                           | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированным | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                                                 | 3                | 4                  | 5                 | 6                                                                      | 7                                                                                                           | 8                                                                                                            | 9                                                                                                                                             | 10                                                          | 11                                                                                                                                                 | 12                                                                                               | 13                                                                                                            | 14                                   | 15             | 16                                           | 17        |
| 1            | Остаток на 01 января 2018 года                                                                                    | 1 500 000        | -                  | -                 | -                                                                      | -                                                                                                           | 16 486                                                                                                       | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                | -                                                                                                             | -                                    | -              | 14 440                                       | 1 530 926 |
| 2            | Остаток на 01 января 2018 года, пересмотренный                                                                    | 1 500 000        | -                  | -                 | -                                                                      | -                                                                                                           | 16 486                                                                                                       | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                | -                                                                                                             | -                                    | -              | 14 440                                       | 1 530 926 |
| 3            | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                            | -                | -                  | -                 | -                                                                      | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                | -                                                                                                             | -                                    | -              | 45 793                                       | 45 793    |
| 4            | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:                                      | -                | -                  | -                 | -                                                                      | -                                                                                                           | (69 938)                                                                                                     | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                | -                                                                                                             | -                                    | -              | -                                            | (69 938)  |
| 5            | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | -                | -                  | -                 | -                                                                      | -                                                                                                           | (69 938)                                                                                                     | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                | -                                                                                                             | -                                    | -              | -                                            | (69 938)  |



|    |                                                                                                                   |           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |         |           |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|-----------|
| 6  | Остаток на 31 декабря 2018 года                                                                                   | 1 500 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 60 233  | 1 506 781 |
| 7  | Остаток на 01 января 2019 года                                                                                    | 1 500 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 60 233  | 1 506 781 |
| 8  | Остаток на 01 января 2019 года, пересмотренный                                                                    | 1 500 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 60 233  | 1 506 781 |
| 9  | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                            | -         | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (8 325) | (8 325)   |
| 10 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:                                                 | -         | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -       | 142 154   |
| 11 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | -         | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -       | 142 154   |
| 12 | Остаток на 31 декабря 2019 года, в том числе:                                                                     | 1 500 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 51 908  | 1 640 610 |

А.В. Орешко  
(инициалы, фамилия)



(подпись)



Генеральный директор  
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.

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

# **ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**за 2019 год**

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                    | Пояснения к строкам | 2019 г.   | 2018 г.   |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|
| 1            | 2                                                                                                                          | 3                   | 4         | 5         |
|              | Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности                                                                     |                     |           |           |
| 1            | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                                                         |                     | 173 461   | 132 062   |
| 2            | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                                            |                     | (435)     | (217)     |
| 3            | Проценты полученные                                                                                                        |                     | 119 627   | 95 754    |
| 4            | Проценты уплаченные                                                                                                        |                     | -         | -         |
| 5            | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                                              |                     | (248 019) | (175 688) |
| 6            | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                                     |                     | (22 877)  | (19 142)  |
| 7            | Уплаченный налог на прибыль                                                                                                |                     | (17 486)  | (22 233)  |
| 8            | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                                        |                     | 28        | -         |
| 9            | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                                                                       |                     | 4 299     | 10 536    |
|              | Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности                                                                  |                     |           |           |
| 10           | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств   |                     | (527)     | -         |
| 11           | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов                                                          |                     | (800)     | -         |
| 12           | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |                     | -         | 15 042    |
| 13           | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход    |                     | -         | (21 204)  |
| 14           | Прочие поступления от инвестиционной деятельности                                                                          |                     | -         | 181 577   |
| 15           | Прочие платежи по инвестиционной деятельности                                                                              |                     | -         | (159 796) |

|    |                                                                        |  |         |        |
|----|------------------------------------------------------------------------|--|---------|--------|
| 16 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                 |  | (1 327) | 15 619 |
|    | Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности                 |  |         |        |
| 17 | Сальдо денежных потоков за отчетный период                             |  | 2 972   | 26 155 |
| 18 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода |  | 28 850  | 2 695  |
| 19 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода  |  | 31 822  | 28 850 |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



(подпись)

А.В. Орешко  
(инициалы, фамилия)

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

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

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации (продолжение)

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                        | Описание                                            |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                        | 4                                                   |
| 8            | МСФО (IAS) 1  | Юридический адрес некредитной финансовой организации     | 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209 |
| 9            | МСФО (IAS) 1  | Фактический адрес некредитной финансовой организации     | 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209 |
| 10           | МСФО (IAS) 1  | Численность персонала некредитной финансовой организации | 45                                                  |
| 11           | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности                                        | Отчетность представлена в тысячах российских рублей |

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

Таблица 2.1

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

### 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                           | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                           | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - "МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - "ОСБУ"), утвержденными Центральным банком Российской Федерации. Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация примечаний, а также строк в примечаниях соответствует нумерации примечаний и строк в положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционеров инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 3 февраля 2016 г. № 532-П. |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности               | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификаций сравнительных сумм                                                                                  | В 2019 году Компания изменила представление сравнительных данных в формах бухгалтерской финансовой отчетности за 2018 год в целях представления единой отчетности ОСБУ и МСФО.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|   |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)                                                                                                                                                                     | В 2018 году Компания составляла две отчетности: в соответствии с ОСБУ и по МСФО. В отношении сумм отчетности ОСБУ за 2018 год реклассификации не производились. В отношении отчетности МСФО были произведены реклассификации, описанные ниже.<br>В 2018 году у Компании проценты полученны были классифицированы в денежные потоки от инвестиционной деятельности в отчетности по МСФО. Для приведения отчетности в соответствие стандартам ОСБУ и МСФО в 2019 проценты, полученные в 2018 году, были реклассифицированы в денежный поток от операционной деятельности. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации.                                                                                                                                                                                                    | Эффекты реклассификации на статьи отчета о движении денежных средств указаны на странице 15.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Эффект пересчета раскрыт ниже.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## Реклассификация сравнительных сумм.

### Отчет о движении денежных средств

В 2019 году Компанией были перенесены проценты полученные по ценным бумагам из состава инвестиционной в операционную деятельность ввиду того, что такая презентация более точно отражает бизнес-модель Компании, а также чтобы привести формат отчета о движении денежных средств по МСФО к формату отражения в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерской отчетности. Сравнительная информация в Отчете о движении денежных средств по МСФО была пересчитана соответствующим образом.

Суммы реклассификаций за 2018 год представлены ниже:

|                                                                     | Согласно<br>предыдущему отчету<br>(МСФО) |          |                 | Скорректированная<br>сумма |               |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|---------------|
|                                                                     | Проценты полученные                      | денежных | средств         | от                         | операционной  |
| <b>Чистое поступление<br/>деятельности</b>                          |                                          |          |                 |                            |               |
|                                                                     |                                          |          | 359             | 95,395                     | 95,754        |
|                                                                     |                                          |          | <b>(84,859)</b> | <b>95,395</b>              | <b>10,536</b> |
| Проценты полученные                                                 |                                          |          | 95,395          | (95,395)                   | -             |
| <b>Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности</b> |                                          |          | <b>111,014</b>  | <b>(95,395)</b>            | <b>15,619</b> |

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                 | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                           | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                 | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b> |               |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1                                           | МСФО (IAS) 1  | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий.</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании следующих основополагающих допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Допущение имущественной обособленности.</b> Активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации, других организаций, а также активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении.</li> <li>• <b>Допущение последовательности применения учетной политики.</b> Принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода (года) к другому.</li> <li>• <b>Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</b> Факты хозяйственной жизни Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.</li> <li>• <b>Первоначальное признание операций со связанными сторонами.</b> В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58.</li> </ul> |



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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО                                     | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                                 | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2            | МСФО (IAS) 1                                      | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3            | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 13,<br>МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов,</li> <li>• характеристик денежных потоков по активу.</li> </ul> <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Характеристики денежных потоков представляют собой их соответствие являющихся исключительно потокам по платежам в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p> |

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                         | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                         | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|              |               |                                                                                                                           | <p><b>Справедливая стоимость</b> – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p> <p><b>Амортизированная стоимость</b> – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p><b>Метод эффективной процентной ставки (ЭСП)</b> – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p>Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. В 2019 году, а также в 2018 году, Общество не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.</p> <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p> <p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.</p> |
| 3            | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5            | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

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

| Раздел II. Изменения в учетной политике |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6                                       | МСФО (IAS) 8 | <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 7                                       | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждение ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> <p>Общество внесло изменения в учетную политику на 2018 год в связи с переходом некредитных финансовых организаций с 1 января 2018 года на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ). Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2018 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);</li> <li>▶ упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.</li> </ul> <p>МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация</p> |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения. В 2020 году Общество продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 17 на свою финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»</p> <p>В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляя руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят обязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были представлены новые иллюстративные примеры.</p> <p>Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или прочих событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Общество на дату перехода.</p> |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                                       | Стандарт МСФО                | Требования к раскрытию информации                                                                         | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2                            | 3                                                                                                         | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 15                                                                 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Прочие обязательства представляют собой в основном обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и премиям.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 16                                                                 | МСФО (IAS) 32                | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                             | Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм;</li> <li>2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.</li> </ol> |
| <b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b> |                              |                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 17                                                                 | МСФО (IAS) 16                | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)                               | <p><b>Основные средства.</b></p> <p>Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо.</p> <p>Затраты на мелкий ремонт и обслуживание относятся на расходы того периода, в котором они были понесены. Стоимость замены значительных частей или компонентов основных средств капитализируется, а компоненты, которые были заменены, списываются.</p>                     |



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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                                              | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации           | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                         | 2             | 3                                           | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                           |               |                                             | <p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Организация получила бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Организация намерена использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.</p> <p>Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств.</p>                        |
| <b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b> |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 20                                                                        | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>• Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом);</li> </ul> |

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                       | Описание |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |               |                                                                                                                                                                                         | 3        | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|              |               |                                                                                                                                                                                         |          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• лицензии;</li> <li>• программные продукты;</li> <li>• объекты прав интеллектуальной собственности;</li> <li>• деловая репутация (гудвил);</li> <li>• патенты.</li> </ul> |
| 21           | МСФО (IAS) 1  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)                                                  |          | Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 22           | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения |          | Неприменимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки<br>1 | Стандарт МСФО<br>2 | Требования к раскрытию информации<br>3 | Описание<br>4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------|--------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                    |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                   |                    |                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли на покрытие перенесенных на будущее налоговых убытков в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>• существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки;</li> <li>• существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков;</li> <li>• прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</li> </ul> <p>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого месяца.</p> <p>Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого месяца и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли,</p> |

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



## 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31 декабря 2019 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2018 г.          |                                                 |                      |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                     | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 1            | Денежные средства на расчетных счетах | 31 822                      | -                                               | 31 822               | 28 850                      | -                                               | 28 850               |
| 2            | Итого                                 | 31 822                      | -                                               | 31 822               | 28 850                      | -                                               | 28 850               |

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

### 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                       | 3                  | 4                  |
| 1            | Денежные средства       | 31 822             | 28 850             |
| 2            | Итого                   | 31 822             | 28 850             |

Организация в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2019 года, не осуществляла операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках.

### 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 год.

Таблица 5.4 (1)

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 4                                                        | 5                        | 6         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 28 850                                | -                                                        | -                        | 28 850    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 28 850                                | -                                                        | -                        | 28 850    |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 986 261                               | -                                                        | -                        | 986 261   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 986 261                               | -                                                        | -                        | 986 261   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (983 289)                             | -                                                        | -                        | (983 289) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (983 289)                             | -                                                        | -                        | (983 289) |
| 7            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 31 822                                | -                                                        | -                        | 31 822    |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 31 822                                | -                                                        | -                        | 31 822    |

#### 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 год.

Таблица 5.4(2)

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 4                                                        | 5                        | 6         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 695                                 | -                                                        | -                        | 2 695     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 695                                 | -                                                        | -                        | 2 695     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 424 507                               | -                                                        | -                        | 424 507   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 424 507                               | -                                                        | -                        | 424 507   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (398 352)                             | -                                                        | -                        | (398 352) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (398 352)                             | -                                                        | -                        | (398 352) |
| 7            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 28 850                                | -                                                        | -                        | 28 850    |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 28 850                                | -                                                        | -                        | 28 850    |

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

##### 8.1. Долговые инструменты

Таблица 8.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                    | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                          | 3                  | 4                  |
| 1            | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                                  | 1 613 292          | 1 440 065          |
| 2            | Правительства Российской Федерации                                                                                                         | 1 613 292          | 1 440 065          |
| 3            | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления                                                                           | -                  | -                  |
| 4            | иностраннх государств                                                                                                                      | -                  | -                  |
| 5            | кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                                | -                  | -                  |
| 6            | некредитных финансовых организаций                                                                                                         | -                  | -                  |
| 7            | нефинансовых организаций                                                                                                                   | -                  | -                  |
| 8            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | -                  | -                  |
| 9            | субординированные депозиты                                                                                                                 | -                  | -                  |
| 10           | Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                                          | -                  | -                  |
| 11           | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам                                                                                       | -                  | -                  |
| 12           | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям                                                    | -                  | -                  |
| 13           | прочие выданные займы                                                                                                                      | -                  | -                  |
| 14           | Итого                                                                                                                                      | 1 613 292          | 1 440 065          |

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2019 год.

Таблица 8.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | Долговые ценные бумаги иностранных государств | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                                         | 4                                                                                       | 5                                             | 6                                                                  | 7                                                         | 8                                               | 9                                                       | 10             | 11        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 440 065                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 440 065 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 440 065                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 440 065 |
| 3            | Прочие изменения, в том числе:                                                     | 173 227                                                   | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 173 227   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 173 227                                                   | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 173 227   |
| 5            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 1 613 292                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 613 292 |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 613 292                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 613 292 |

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2018 год.

Таблица 8.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | Долговые ценные бумаги иностранных государств | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                                         | 4                                                                                       | 5                                             | 6                                                                  | 7                                                         | 8                                               | 9                                                       | 10             | 11        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 529 660                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 529 660 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 529 660                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 529 660 |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 21 204                                                    | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 21 204    |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 21 204                                                    | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 21 204    |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (15 042)                                                  | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | (15 042)  |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (15 042)                                                  | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | (15 042)  |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:                                                     | (95 757)                                                  | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | (95 757)  |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (95 757)                                                  | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | (95 757)  |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 1 440 065                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 440 065 |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 440 065                                                 | -                                                                                       | -                                             | -                                                                  | -                                                         | -                                               | -                                                       | -              | 1 440 065 |

**8.3. Выверка изменений резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Резерв по облигациям федерального займа составляет менее 1 тысячи рублей. В связи с этим Общество не заполняет данное примечание.

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

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

Таблица 10.1

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

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

Средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не было.

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

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

10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | 3 | 4     | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11           | 12           | 13 | Итого        |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|---|---|---|---|---|----|--------------|--------------|----|--------------|
| 1            | 2                                                                                  | 3 | 4     | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11           | 12           | 13 | 14           |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 33    | - | - | - | - | - | -  | -            | -            | -  | 33           |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | - | 33    | - | - | - | - | - | -  | -            | -            | -  | 33           |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | - | 383   | - | - | - | - | - | -  | 13 052 138   | 13 870 841   | -  | 26 923 362   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | - | 383   | - | - | - | - | - | -  | 13 052 138   | 13 870 841   | -  | 26 923 362   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | - | (416) | - | - | - | - | - | -  | (13 052 138) | (13 870 841) | -  | (26 923 395) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | - | (416) | - | - | - | - | - | -  | (13 052 138) | (13 870 841) | -  | (26 923 395) |

10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год.

Таблица 10.2(2)

| Номер строки | Наименование показателя                                                                         | 3 | 4     | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11          | 12          | 13 | Итого       |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|---|---|---|---|---|----|-------------|-------------|----|-------------|
| 1            | 2                                                                                               | 3 | 4     | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11          | 12          | 13 | 14          |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: в том числе: | - | -     | - | - | - | - | - | -  | -           | -           | -  | 9           |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                   | - | 9     | - | - | - | - | - | -  | -           | -           | -  | 9           |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                    | - | 383   | - | - | - | - | - | -  | 2 346 686   | 2 659 391   | -  | 5 006 460   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                   | - | 383   | - | - | - | - | - | -  | 2 346 686   | 2 659 391   | -  | 5 006 460   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                          | - | (359) | - | - | - | - | - | -  | (2 346 686) | (2 659 391) | -  | (5 006 436) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                   | - | (359) | - | - | - | - | - | -  | (2 346 686) | (2 659 391) | -  | (5 006 436) |
| 7            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:               | - | 33    | - | - | - | - | - | -  | -           | -           | -  | 33          |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                   | - | 33    | - | - | - | - | - | -  | -           | -           | -  | 33          |

За 2019 и 2018 год резерв по средствам, размещенным в кредитных организациях и банках-нерезидентах, составил менее 1 тыс руб

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

### 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя          | На 31 декабря 2019 г.       |                        |                      | На 31 декабря 2018 г.       |                        |                      |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|              |                                  | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 7                      | 8                    |
| 1            | Прочая дебиторская задолженность | 15 377                      | -                      | 15 377               | 15 295                      | -                      | 15 295               |
| 2            | Итого                            | 15 377                      | -                      | 15 377               | 15 295                      | -                      | 15 295               |

Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью покупателей по договору доверительного управления в сумме 15 377 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 15 200 тысяч рублей).

Организация не имеет дебиторской задолженности по финансовой аренде.

### 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 год.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Расчеты по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 4                                       | 5                                                                                                     | 6                            | 7                                | 8         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 15 295                           | 15 295    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 15 295                           | 15 295    |
| 3            | кредитно-обесцененные финансовые активы                                            | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | -                                | -         |
| 4            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 299 622                          | 299 622   |
| 5            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 299 622                          | 299 622   |
| 6            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | (299 540)                        | (299 540) |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | (299 540)                        | (299 540) |
| 8            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 15 377                           | 15 377    |
| 9            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 15 377                           | 15 377    |



**12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2018 год.**

Таблица 12.2(2)

| Номер строки | Наименование показателя                                                       | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Расчеты по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого     |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                             | 3                                  | 4                                       | 5                                                                                                     | 6                            | 7                                | 8         |
| 1            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                  | -                                  | -                                       | 36 254                                                                                                | -                            | 147 716                          | 183 970   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | -                                       | 36 254                                                                                                | -                            | 147 716                          | 183 970   |
| 3            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                        | -                                  | -                                       | (36 254)                                                                                              | -                            | (132 421)                        | (168 675) |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | -                                       | (36 254)                                                                                              | -                            | (132 421)                        | (168 675) |
| 5            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:       | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 15 295                           | 15 295    |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | -                                       | -                                                                                                     | -                            | 15 295                           | 15 295    |

Резерв по дебиторской задолженности составляет менее 1 тыс. рублей.

**18. Нематериальные активы**

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                        | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1            | 2                                              | 3                       | 4                   | 5      | 6     |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года | -                       | -                   | 28     | 28    |
| 2            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года   | -                       | -                   | 28     | 28    |
| 3            | Поступление                                    | -                       | 360                 | 37     | 397   |
| 4            | Выбытие                                        | -                       | -                   | (65)   | (65)  |
| 5            | Амортизационные отчисления                     | -                       | (6)                 | -      | (6)   |
| 6            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года   | -                       | 354                 | -      | 354   |
| 7            | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года | -                       | 360                 | -      | 360   |
| 8            | Накопленная амортизация                        | -                       | (6)                 | -      | (6)   |
| 9            | Балансовая стоимость на 01 января 2019 года    | -                       | 354                 | -      | 354   |
| 10           | Поступление                                    | -                       | 800                 | -      | 800   |
| 11           | Амортизационные отчисления                     | -                       | (609)               | -      | (609) |
| 12           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года   | -                       | 545                 | -      | 545   |
| 13           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года | -                       | 1 160               | -      | 1 160 |
| 14           | Накопленная амортизация                        | -                       | (615)               | -      | (615) |
| 15           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года   | -                       | 545                 | -      | 545   |

Общество на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2019г, на 31 декабря 2018 г признаки обесценения НМА отсутствовали.

## 19. Основные средства

Таблица 19.1.

| Номер строки | Наименование показателя                        | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Незавершенное строительство | Транспортные средства | Прочее | Итого   |
|--------------|------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------|---------|
| 1            | 2                                              | 3                          | 4                                   | 5                           | 6                     | 7      | 8       |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года | -                          | 1 604                               | -                           | 1 688                 | -      | 3 292   |
| 2            | Накопленная амортизация                        |                            |                                     |                             | (29)                  |        | (29)    |
| 3            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года   | -                          | 1 604                               | -                           | 1 659                 | -      | 3 263   |
| 4            | Поступление                                    | -                          | 133                                 | -                           | -                     | 1 625  | 1 758   |
| 5            | Выбытие                                        | -                          | (1 604)                             | -                           | -                     | -      | (1 604) |
| 6            | Амортизационные отчисления                     | -                          | (14)                                | -                           | (422)                 | (244)  | (680)   |
| 7            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года   | -                          | 119                                 | -                           | 1 237                 | 1 381  | 2 737   |
| 8            | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года | -                          | 133                                 | -                           | 1 688                 | 1 625  | 3 446   |
| 9            | Накопленная амортизация                        | -                          | (14)                                | -                           | (451)                 | (244)  | (709)   |
| 10           | Балансовая стоимость на 1 января 2019 года     | -                          | 119                                 | -                           | 1 237                 | 1 381  | 2 737   |
| 11           | Поступление                                    | -                          | 168                                 | -                           | -                     | 359    | 527     |
| 12           | Выбытие                                        | -                          | -                                   | -                           | -                     | -      | -       |
| 13           | Амортизационные отчисления                     | -                          | (86)                                | -                           | (422)                 | (556)  | (1 064) |
| 14           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года   | -                          | 201                                 | -                           | 815                   | 1 184  | 2 200   |
| 15           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года | -                          | 301                                 | -                           | 1 688                 | 1 984  | 3 973   |
| 16           | Накопленная амортизация                        | -                          | (100)                               | -                           | (873)                 | (800)  | (1 773) |
| 17           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года   | -                          | 201                                 |                             | 815                   | 1 184  | 2 200   |

## 20. Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                     | 3                  | 4                  |
| 1            | Расчеты с персоналом                  | -                  | 8                  |
| 2            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 335              | 2 250              |
| 3            | Итого                                 | 2 335              | 2 258              |

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

Таблица 26.1.1

| Номер строки | Наименование показателя           | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                 | 3                  | 4                  |
| 1            | Прочая кредиторская задолженность | 270                | 29                 |
| 2            | Итого                             | 270                | 29                 |

**28. Резервы – оценочные обязательства**

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

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

**29. Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | 31 декабря 2019г. | 31 декабря 2018г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                             | 3                 | 4                 |
| 1            | Расчеты с персоналом                                          | 15                | 4                 |
| 2            | Расчеты по социальному страхованию                            | 1 385             | 2 352             |
| 3            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 6 817             | 12 139            |
| 4            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 21                | -                 |
| 5            | Итого                                                         | 8 238             | 14 495            |

**31. Управление капиталом**

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

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2019 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 31 декабря 2019 года 1 619 566 тысяч рублей, на 31 декабря 2018 года – 1 454 425 тысяч рублей.

### 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                     | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                           | 3                                            | 4                                            |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                          | 112 695                                      | 111 050                                      |
| 2            | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам           | 109 370                                      | 110 075                                      |
| 3            | - по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 2 942                                        | 592                                          |
| 4            | Прочее                                                                                                                      | 383                                          | 383                                          |
| 5            | Итого                                                                                                                       | 112 695                                      | 111 050                                      |

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

Таблица 35.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                      | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1            | 2                                                                            | 3       | 4       |
| 1            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | -       | 97      |
| 2            | Итого                                                                        | -       | 97      |

### 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2019 года, не проводилась. Резерв по всем активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, не превышает 1 тыс. рублей.

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

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя                                | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|--------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1            | 2                                                      | 3                                            | 4                                            |
| 1            | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 173 637                                      | 147 262                                      |
| 2            | Итого                                                  | 173 637                                      | 147 262                                      |
| 3            | Всего                                                  | 173 637                                      | 147 262                                      |

#### 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                                             | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                   | 3                                            | 4                                            |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | (202 410)                                    | (149 357)                                    |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | (39 398)                                     | (36 544)                                     |
| 3            | Прочее                                                              | (598)                                        | (120)                                        |
| 4            | Итого                                                               | (242 406)                                    | (186 021)                                    |

Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 67 767 тыс. рублей (за 2018 год: 47 050 тыс. рублей), расходы по выплате выходных пособий в 2019 составили 2 967 тыс. рублей.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 39 398 тыс. рублей (за 2018 год: 36 544 тыс. рублей).

#### 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                        | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|--------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1            | 2                                              | 3                                            | 4                                            |
| 1            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | (435)                                        | (217)                                        |
| 2            | Итого                                          | (435)                                        | (217)                                        |

#### 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|--------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1            | 2                                                             | 3                                            | 4                                            |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги          | (4 987)                                      | (5 104)                                      |
| 2            | Амортизация основных средств                                  | (1 065)                                      | (680)                                        |
| 3            | Амортизация РБП (ПО)                                          | (760)                                        | (736)                                        |
| 4            | Коммунальные услуги                                           | (9 668)                                      | (812)                                        |
| 5            | Затраты по списанию стоимости запасов                         | (2 480)                                      | (3 939)                                      |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)   | (282)                                        | (181)                                        |
| 7            | Расходы по страхованию                                        | (104)                                        | (127)                                        |
| 8            | Расходы на юридические и консультационные услуги              |                                              | (228)                                        |
| 9            | Аудиторские услуги                                            | (120)                                        | (118)                                        |
| 10           | Транспортные расходы                                          | (132)                                        | (150)                                        |
| 11           | Командировочные расходы                                       | (3 704)                                      | (7 266)                                      |
| 12           | Штрафы, пени                                                  |                                              | (47)                                         |
| 13           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | (70)                                         | (43)                                         |
| 14           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль   | (163)                                        | (9)                                          |
| 15           | Прочие административные расходы                               | (337)                                        | (69)                                         |
| 16           | Итого                                                         | (23 872)                                     | (19 509)                                     |

#### 47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|--------------|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1            | 2                       | 3                                            | 4                                            |
| 1            | Прочие расходы          | 267                                          | -                                            |
| 2            | Итого                   | 267                                          | -                                            |

#### 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                      | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                                                            | 3                                            | 4                                            |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                | 17 486                                       | 17 580                                       |
| 2            | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль | -                                            | -                                            |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)                                                      | 10 191                                       | (18 928)                                     |
| 4            | Итого, в том числе:                                                                                          | 27 677                                       | (1 348)                                      |
| 5            | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода             | -                                            | (19 349)                                     |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                        | 27 677                                       | 18 001                                       |

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

**48. Налог на прибыль (продолжение)****48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                      | За 2019 г. | За 2018 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                          | 19 352     | 52 662     |
| 1            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)         | 3 870      | 10 532     |
| 2            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:    | (6 767)    | (3 664)    |
| 3            | доходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                     | (939)      | -          |
| 4            | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                    | -          | 1 839      |
| 5            | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки                  | (5 828)    | (5 503)    |
| 6            | Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды                                                              | -          | -          |
| 7            | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками | -          | -          |
| 8            | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды                                                               | 30 574     | -          |
| 9            | Использование ранее не признанных налоговых убытков                                                                          | -          | -          |
| 10           | Воздействие изменения ставки налога на прибыль                                                                               | -          | -          |
| 11           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                        | 27 677     | 6 868      |

**48.3. Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды**

Срок перенесения налоговых убытков на будущие периоды составляет от 9 до 10 лет. Сумма непризнанных перенесенных на будущее налоговых убытков составляет 152 870 тыс. руб.

#### 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 год

Таблица 48.4 (1)

| Номер строки                                                                                                         | Наименование показателя                                                       | 31.12.2018 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|
| 1                                                                                                                    | 2                                                                             | 3          | 4                                     | 5                                             | 7          |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка |                                                                               |            |                                       |                                               |            |
| 1                                                                                                                    | Амортизация ОС                                                                | 13         | -                                     | -                                             | 13         |
| 2                                                                                                                    | Резервы                                                                       | 2 895      | (1 259)                               | -                                             | 1 636      |
| 3                                                                                                                    | Переоценка ценных бумаг                                                       | 15 880     | 1 440                                 | (12 446)                                      | 4 874      |
| 4                                                                                                                    | Прочее                                                                        | 14         | 1                                     | -                                             | 15         |
| 5                                                                                                                    | Общая сумма отложенного налогового актива                                     | 18 802     | 182                                   | (12 446)                                      | 6 538      |
| 6                                                                                                                    | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущее     | 12 320     | (12 320)                              | -                                             | -          |
| 7                                                                                                                    | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 31 122     | (12 138)                              | (12 446)                                      | 6 538      |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                               |                                                                               |            |                                       |                                               |            |
| 8                                                                                                                    | Переоценка ценных бумаг                                                       | -          | -                                     | 23 579                                        | 23 579     |
| 9                                                                                                                    | Общая сумма отложенного налогового обязательства                              | -          | -                                     | 23 579                                        | 23 579     |
| 10                                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                             | 31 122     | (12 138)                              | (36 025)                                      | (17 041)   |
| 11                                                                                                                   | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                         | 31 122     | (12 138)                              | (36 025)                                      | (17 041)   |



**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2018 год**

Таблица 48.4 (2)

| Номер строки                                                                                                                | Наименование показателя                                                       | 31.12.2017 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.12.2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|
| 1                                                                                                                           | 2                                                                             | 3          | 4                                     | 5                                             | 7          |
| <b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b> |                                                                               |            |                                       |                                               |            |
| 1                                                                                                                           | Амортизация ОС                                                                | -          | 13                                    | -                                             | 13         |
| 2                                                                                                                           | Резервы                                                                       | 881        | 2 014                                 | -                                             | 2 895      |
| 3                                                                                                                           | Прочее                                                                        | -          | 14                                    | -                                             | 14         |
| 4                                                                                                                           | Общая сумма отложенного налогового актива                                     | 881        | 2 041                                 | -                                             | 2 922      |
| 5                                                                                                                           | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущее     | 3 650      | 8 670                                 | -                                             | 12 320     |
| 6                                                                                                                           | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 4 531      | 10 711                                | -                                             | 15 242     |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>                               |                                                                               |            |                                       |                                               |            |
| 7                                                                                                                           | Переоценка ценных бумаг                                                       | (3 469)    | -                                     | 19 349                                        | 15 880     |
| 8                                                                                                                           | Общая сумма отложенного налогового обязательства                              | (3 469)    | -                                     | 19 349                                        | 15 880     |
| 9                                                                                                                           | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                             | 1 062      | 10 711                                | 19 349                                        | 31 122     |
| 10                                                                                                                          | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                         | 1 062      | -                                     | -                                             | 31 122     |

## **52. Управление рисками**

### **Цели и политика управления рисками**

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

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

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

Наблюдательный совет утверждает лимиты значимых рисков.

Генеральный директор несет ответственность за эффективность системы управления рисками.

### **Валютный риск**

Компания не подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте.

### **Кредитный риск**

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как дебиторская задолженность. Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности. Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Компании отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

### **Риск ликвидности**

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

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

#### **(а) Рыночный риск**

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

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

**(b) Операционный риск**

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

**(c) Управление капиталом**

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

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

**52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2019 года.**

Организация по состоянию на 31 декабря 2019 (и на 31 декабря 2018) не имеет долговых инструментов с задержкой платежа.

**52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года**

По состоянию на 31 декабря 2019 года (и 31 декабря 2018 года) просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

**52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2019 года**

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                     | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                                           | 3         | 4         | 5         | 6         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                                             | 31 822    | -         | -         | -         | -            |
| 2            | - денежные средства на расчетных счетах                                                                     | 31 822    | -         | -         | -         | -            |
| 3            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:        | 1 613 292 | -         | -         | -         | -            |
| 4            | - долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 1 613 292 | -         | -         | -         | -            |
| 5            | Правительства российской Федерации                                                                          | 1 613 292 | -         | -         | -         | -            |
| 6            | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                          | -         | -         | -         | -         | 15 377       |
| 7            | - прочая дебиторская задолженность                                                                          | -         | -         | -         | -         | 15 377       |

**52.8. 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**

Таблица 52.8(2)

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                          | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                                                | 3         | 4         | 5         | 6         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 28 850    | -         | -         | -         | -            |
| 2            | - денежные средства на расчетных счетах                                                                          | 28 850    | -         | -         | -         | -            |
| 3            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:             | 1 440 065 | -         | -         | -         | -            |
| 4            | - долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:      | 1 440 065 | -         | -         | -         | -            |
| 5            | Правительства российской Федерации                                                                               | 1 440 065 | -         | -         | -         | -            |
| 6            | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33        | -         | -         | -         | -            |
| 7            | Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                       | 33        | -         | -         | -         | -            |
| 8            | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | -         | -         | -         | -         | 15 295       |
| 9            | - прочая дебиторская задолженность                                                                               | -         | -         | -         | -         | 15 295       |

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале), рейтинг определяется путем присвоения внутреннего рейтинга на основе таблицы соответствия кредитных рейтингов рейтинговых агентств.

Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA до A-, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Aaa - Moody's) до B (B2 - Moody's).

Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от BBB+ до B-, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от B- (B3 - Moody's) до CCC (Caa2 - Moody's);

Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC до C, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC- (Caa3 - Moody's) до CC (Ca - Moody's);

Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D (C - Moody's).

## 52 Управление рисками (продолжение)

### 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

По состоянию на конец 2019 и 2018 годов, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты РФ.

### 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.13

| Номер строки | 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 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1            | 2                                                                                   | 3            | 4                      | 5                  | 6             | 7              | 8            | 9                   | 10           | 11    |
| 1            | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | (270)        | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | (270) |
| 2            | - прочая кредиторская задолженность                                                 | (270)        | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | (270) |
| 3            | Итого обязательств                                                                  | (270)        | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | (270) |

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

Таблица 52.13(2)

| Номер строки | 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 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1            | 2                                                                                   | 3            | 4                      | 5                  | 6             | 7              | 8            | 9                   | 10           | 11    |
| 1            | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | (29)         | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | (29)  |
| 2            | - прочая кредиторская задолженность                                                 | (29)         | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | (29)  |
| 3            | Итого обязательств                                                                  | (29)         | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | (29)  |

**52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года**

Таблица 52.14

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                                   | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого     |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1                        | 2                                                                                                         | 3            | 4                      | 5            | 6         |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                           |              |                        |              |           |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                           | 31 822       | -                      | -            | 31 822    |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                     | 31 822       | -                      | -            | 31 822    |
| 3                        | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   | -            | -                      | 1 613 292    | 1 613 292 |
| 4                        | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | -            | -                      | 1 613 292    | 1 613 292 |
| 5                        | Правительства Российской Федерации                                                                        | -            | -                      | 1 613 292    | 1 613 292 |
| 6                        | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                        | 15 377       | -                      | -            | 15 377    |
| 7                        | прочая дебиторская задолженность                                                                          | 15 377       | -                      | -            | 15 377    |
| 8                        | Итого активов                                                                                             | 47 199       | -                      | 1 613 292    | 1 660 491 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                           |              |                        |              |           |
| 9                        | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                       | (270)        | -                      | -            | (270)     |
| 10                       | прочая кредиторская задолженность                                                                         | (270)        | -                      | -            | (270)     |
| 11                       | Итого обязательств                                                                                        | (270)        | -                      | -            | (270)     |
| 12                       | Итого разрыв ликвидности                                                                                  | 46 929       | -                      | 1 613 292    | 1 660 221 |

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

Таблица 52.14(2)

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                                          | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого     |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1                        | 2                                                                                                                | 3            | 4                      | 5            | 6         |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                                  |              |                        |              |           |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 28 850       | -                      | -            | 28 850    |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 28 850       | -                      | -            | 28 850    |
| 3                        | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:          | -            | -                      | 1 440 065    | 1 440 065 |
| 4                        | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:        | -            | -                      | 1 440 065    | 1 440 065 |
| 5                        | Правительства Российской Федерации                                                                               | -            | -                      | 1 440 065    | 1 440 065 |
| 6                        | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33           | -                      | -            | 33        |
| 7                        | Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                       | 33           | -                      | -            | 33        |
| 8                        | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 15 295       | -                      | -            | 15 295    |
| 9                        | прочая дебиторская задолженность                                                                                 | 15 295       | -                      | -            | 15 295    |
| 10                       | Итого активов                                                                                                    | 44 178       | -                      | 1 440 065    | 1 484 214 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                  |              |                        |              |           |
| 11                       | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                              | (29)         | -                      | -            | (29)      |
| 12                       | прочая кредиторская задолженность                                                                                | (29)         | -                      | -            | (29)      |
| 13                       | Итого обязательств                                                                                               | (29)         | -                      | -            | (29)      |
| 14                       | Итого разрыв ликвидности                                                                                         | 44 149       | -                      | 1 440 065    | 1 484 214 |

## 52 Управление рисками (продолжение)

### 52.15. Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.15

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                              | Рубли     | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого     |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1                        | 2                                                                                                    | 3         | 4           | 5    | 6             | 7         |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                      |           |             |      |               |           |
| 1                        | Денежные средства                                                                                    | 31 822    | -           | -    | -             | 31 822    |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 1 613 292 | -           | -    | -             | 1 613 292 |
| 3                        | долговые инструменты                                                                                 | 1 613 292 | -           | -    | -             | 1 613 292 |
| 4                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                           | 15 377    | -           | -    | -             | 15 377    |
| 5                        | дебиторская задолженность                                                                            | 15 377    | -           | -    | -             | 15 377    |
| 6                        | Прочие активы                                                                                        | 475       | -           | -    | -             | 475       |
| 7                        | Итого активов                                                                                        | 1 660 966 | -           | -    | -             | 1 660 966 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                      |           |             |      |               |           |
| 8                        | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                    | (270)     | -           | -    | -             | (270)     |
| 9                        | кредиторская задолженность                                                                           | (270)     | -           | -    | -             | (270)     |
| 10                       | Итого обязательств                                                                                   | (270)     | -           | -    | -             | (270)     |
| 11                       | Чистая балансовая позиция                                                                            | 1 660 696 | -           | -    | -             | 1 660 696 |

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

Таблица 52.15(2)

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                              | Рубли     | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого     |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1                        | 2                                                                                                    | 3         | 4           | 5    | 6             | 7         |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                      |           |             |      |               |           |
| 1                        | Денежные средства                                                                                    | 28 850    | -           | -    | -             | 28 850    |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 1 440 065 | -           | -    | -             | 1 440 065 |
| 3                        | долговые инструменты                                                                                 | 1 440 065 | -           | -    | -             | 1 440 065 |
| 4                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                           | 15 328    | -           | -    | -             | 15 328    |
| 5                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                              | 33        | -           | -    | -             | 33        |
| 6                        | дебиторская задолженность                                                                            | 15 295    | -           | -    | -             | 15 295    |
| 7                        | Прочие активы                                                                                        | 628       | -           | -    | -             | 628       |
| 8                        | Итого активов                                                                                        | 1 484 871 | -           | -    | -             | 1 484 871 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                      |           |             |      |               |           |
| 9                        | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                    | (29)      | -           | -    | -             | (29)      |
| 10                       | кредиторская задолженность                                                                           | (29)      | -           | -    | -             | (29)      |
| 11                       | Итого обязательств                                                                                   | (29)      | -           | -    | -             | (29)      |
| 12                       | Чистая балансовая позиция                                                                            | 1 484 842 | -           | -    | -             | 1 484 842 |

**52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2019 года**

Таблица 52.16 (1)

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2      | 3                             | 4                             | 5                                           | 6                         |
| 1            | Рубль  | 100                           | 100                           | 1127/<br>(1127)                             | 104141/<br>(104141)       |

**52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2018 года**

Таблица 52.16 (2)

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2      | 3                             | 4                             | 5                                           | 6                         |
| 1            | Рубль  | 100                           | 100                           | 1111                                        | 94 624                    |

В собственный портфель ценных бумаг общества включены только долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации пяти выпусков: три из которых с фиксированным купонным доходом, два с переменным. Таким образом увеличение / уменьшение процентного дохода по указанным ценным бумагам на 100 базисных пункта является достаточным для оценки чувствительности чистого процентного дохода и капитала на годовом горизонте, учитывая процентный доход по депозитам.

#### **54. Условные обязательства**

**54.1.** Организация по состоянию на 31.12.2019 года не имеет обязательств по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей к по операционной аренде, не подлежащей отмене.

**54.2.** Организация по состоянию на 31.12.2019 года не имеет дебиторской задолженности по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене.

#### **54.3. Соблюдение особых условий**

В текущем периоде деятельности Организации в судебные органы не поступили иски в отношении Организации на существенные суммы.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Организация не участвовала в судебных разбирательствах в роли истца или ответчика.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Организация не имела договорных обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования.

У Организации нет обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе.



## 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Организация на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не использовала производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами.

## 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

### 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                 | 31 декабря 2019 г.                                |                                                                   |                                                                                 |                              |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|              |                                                                                                         | Группа                                            |                                                                   |                                                                                 |                              |
|              |                                                                                                         | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                   |                                                                                 | Итого справедливая стоимость |
|              |                                                                                                         | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |
| 1            | 2                                                                                                       | 3                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                             | 1 613 292                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 613 292                    |
| 2            | финансовые активы, в том числе:                                                                         | 1 613 292                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 613 292                    |
| 3            | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:    | 1 613 292                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 613 292                    |
| 4            | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 1 613 292                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 613 292                    |
| 5            | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации                                               | 1 613 292                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 613 292                    |

**56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года**

Таблица 56.1(2)

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                 | 31 декабря 2018 г.                                |                                                                   |                                                                                 |                              |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|              |                                                                                                         | Группа                                            |                                                                   |                                                                                 |                              |
|              |                                                                                                         | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                   |                                                                                 | Итого справедливая стоимость |
|              |                                                                                                         | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |
| 1            | 2                                                                                                       | 3                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                             | 1 440 065                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 440 065                    |
| 2            | финансовые активы, в том числе:                                                                         | 1 440 065                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 440 065                    |
| 3            | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:    | 1 440 065                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 440 065                    |
| 4            | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 1 440 065                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 440 065                    |
| 5            | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации                                               | 1 440 065                                         | -                                                                 | -                                                                               | 1 440 065                    |

**56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года**

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя                                                      | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                   |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                              | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                            | 3                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:         | 47 199                                            | -                                                                 | -                                                                               | 47 199                       | 47 199               |
| 2            | денежные средства, в т.ч.:                                                   | 31 822                                            | -                                                                 | -                                                                               | 31 822                       | 31 822               |
| 3            | денежные средства на расчетных счетах                                        | 31 822                                            | -                                                                 | -                                                                               | 31 822                       | 31 822               |
| 4            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:        | 15 377                                            | -                                                                 | -                                                                               | 15 377                       | 15 377               |
| 5            | дебиторская задолженность, в т.ч.:                                           | 15 377                                            | -                                                                 | -                                                                               | 15 377                       | 15 377               |
| 6            | прочая дебиторская задолженность                                             | 15 377                                            | -                                                                 | -                                                                               | 15 377                       | 15 377               |
| 7            | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:  | 270                                               | -                                                                 | -                                                                               | 270                          | 270                  |
| 8            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.: | 270                                               | -                                                                 | -                                                                               | 270                          | 270                  |
| 9            | прочая кредиторская задолженность                                            | 270                                               | -                                                                 | -                                                                               | 270                          | 270                  |

**56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года**

Таблица 56.6(2)

| Номер строки | Наименование показателя                                                      | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                   |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                              | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                            | 3                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:    | 44 178                                            | -                                                                 | -                                                                               | 44 178                       | 44 178               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                              | 28 850                                            | -                                                                 | -                                                                               | 28 850                       | 28 850               |
| 3            | денежные средства на расчетных счетах                                        | 28 850                                            | -                                                                 | -                                                                               | 28 850                       | 28 850               |
| 4            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:        | 15 328                                            | -                                                                 | -                                                                               | 15 328                       | 15 328               |
| 5            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в т.ч.:             | 33                                                | -                                                                 | -                                                                               | 33                           | 33                   |
| 6            | прочее                                                                       | 33                                                | -                                                                 | -                                                                               | 33                           | 33                   |
| 7            | дебиторская задолженность, в т.ч.:                                           | 15 295                                            | -                                                                 | -                                                                               | 15 295                       | 15 295               |
| 8            | прочая дебиторская задолженность                                             | 15 295                                            | -                                                                 | -                                                                               | 15 295                       | 15 295               |
| 9            | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:  | 29                                                | -                                                                 | -                                                                               | 29                           | 29                   |
| 10           | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.: | 29                                                | -                                                                 | -                                                                               | 29                           | 29                   |
| 11           | прочая кредиторская задолженность                                            | 29                                                | -                                                                 | -                                                                               | 29                           | 29                   |

## 58. Операции со связанными сторонами

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

### 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                    | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого  |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                          | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10     |
| 1            | Денежные средства                                                          | -                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | 31 822                   | 31 822 |
| 2            | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 377                  | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 15 377 |
| 3            | дебиторская задолженность                                                  | 15 377                  | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 15 377 |

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

Таблица 58.1(2)

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

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

Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2019 года, Организация не получала гарантий от связанных сторон.

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2019 года, Организация не выдавала гарантий связанным сторонам.

**58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

Таблица 58.2.

| Номер строк и | Наименование показателя                         | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого   |
|---------------|-------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1             | 2                                               | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10      |
| 1             | Процентные доходы                               |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              | 383                      | 383     |
| 2             | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 173 637                 | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 173 637 |
| 3             | Прямые операционные расходы                     | -                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | (405)                    | (405)   |
| 4             | Общие и административные расходы                | (9 668)                 | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | (70)                     | (9 738) |

**58.2.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года**

Таблица 58.2(2)

| Номер строки | Наименование показателя                         | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого   |
|--------------|-------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1            | 2                                               | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10      |
| 1            | Процентные доходы                               | -                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | 383                      | 383     |
| 2            | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 147 262                 | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 147 262 |
| 3            | Прямые операционные расходы                     | 147 262                 | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | (164)                    | (164)   |
| 4            | Общие и административные расходы                | (812)                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | (43)                     | (855)   |

### 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3.1

| Номер строк и | Наименование показателя      | Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года | Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года |
|---------------|------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1             | 2                            | 3                                            | 4                                            |
| 1             | Краткосрочные вознаграждения | 17 075                                       | 8 981                                        |
| 2             | Выходные пособия             | 2 967                                        | -                                            |

В 2019 году (так же, как и в 2018 году) между Компанией и Банком России действовал Договор о безвозмездном пользовании офисными помещениями и оборудованием. 21 декабря 2017 г. между Компанией и Банком России был заключен Договор доверительного управления, вознаграждение по договору доверительного управления за 2019 год составило 173 637 тыс. руб. (за 2018 год вознаграждение составило 147 262 тыс. руб.)

2017 году Компанией был открыт расчетный счет в ПАО Сбербанк, остаток денежных средств на котором по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 31 822 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 28 850 тыс. руб.), а также заключено Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств. В рамках данного Соглашения Компания получила за 2019 год процентный доход в размере 383 тыс. руб. (за 2018 год: 383 тыс. руб.)

Для совершения операций на рынке ценных бумаг Обществом было подписано Заявление

Инвестора – юридического лица о присоединении к «Условиям предоставления брокерских услуг»

ПАО Сбербанк от 11 августа 2017 г. и заключен Депозитарный договор.

Сумма краткосрочных вознаграждений, выплаченная управленческому персоналу в 2019 году, составила 17 075 тыс. руб. (в 2018 году: 8 981 тыс. руб.).

### 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

20.03.2020



ООО «Эрнст энд Янг» и ООО «ФинЭкспертиза»

Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)