

Аудиторское заключение
независимых аудиторов
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО «УК ФКБС»
за 2020 год
Март 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации ООО «УК ФКБС» за 2020 год:	7
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	8
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	10
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	12
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	13



**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



ООО «ФинЭкспертиза»
127473, Россия, г. Москва,
ул. Краснопролетарская, д. 16,
стр. 1, этаж 6, пом. I, ком. 29
Тел.: +7 (495) 775 2200
ОКПО: 46410559
ОГРН: 1027739127734
ИНН: 7708096662
www.finexpertiza.ru

Аудиторское заключение независимых аудиторов

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 2020 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 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 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных 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 и Наблюдательного совета 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир



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»

22 марта 2021 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: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, пом. I, ком. 29, 6 этаж.

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 2020 год**

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2020 года**

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	40 565	31 822
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:		1 625 047	1 613 292
3	долговые инструменты	8	1 625 047	1 613 292
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:		15 278	15 377
5	дебиторская задолженность	12	15 278	15 377
6	Нематериальные активы	18	16	545
7	Основные средства	19	1 492	2 200
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	—	588
9	Прочие активы	20	1 681	2 335
10	Итого активов		1 684 079	1 666 159
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:		69	270
12	кредиторская задолженность	26	69	270
13	Отложенные налоговые обязательства	48	19 137	17 041
14	Прочие обязательства	29	9 357	8 238
15	Итого обязательств		28 563	25 549
	Раздел III. Капитал			
16	Уставный капитал	30	1 500 000	1 500 000
17	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		103 755	88 702
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		51 761	51 908
19	Итого капитала		1 655 516	1 640 610
20	Итого капитала и обязательств		1 684 079	1 666 159

Генеральный директор
(должность руководителя) _____ (подпись)

А.В. Лунёв
(инициалы, фамилия)

22 марта 2021 г.



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 2020 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	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в т.ч.:		108 626	112 695
2	процентные доходы	34	108 626	112 695
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	182 567	173 637
4	Расходы на персонал	42	(253 993)	(242 406)
5	Прямые операционные расходы	43	(227)	(435)
6	Общие и административные расходы	46	(21 574)	(23 872)
7	Прочие расходы	47	(148)	(267)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		15 251	19 352
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.:	48	(15 398)	(27 677)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(17 065)	(17 486)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 667	(10 191)
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		(147)	(8 325)
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в т.ч.:		15 053	142 154
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:		15 053	142 154
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		18 817	180 126
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3 764)	(37 972)
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		15 053	142 154
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		14 906	133 829

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 марта 2021 г.



(подпись)

А.В. Лунёв
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2020 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.)

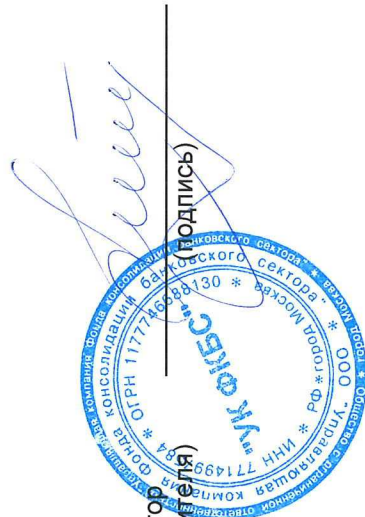
Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Итого
1	Остаток на начало предыдущего отчетного периода	1 500 000	-	-	-	-	(53 452)	-	-	-	-	-	-	-	60 233	1 506 781
2	Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный	1 500 000	-	-	-	-	(53 452)	-	-	-	-	-	-	-	60 233	1 506 781
3	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 325)	(8 325)
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в т.ч.:	-	-	-	-	-	142 154	-	-	-	-	-	-	-	-	142 154
5	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	142 154	-	-	-	-	-	-	-	-	142 154

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акции (доли участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обеспечение долговых инструментов, оценываемых 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 вознаграждениям работникам по окончании трудоовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценываемых 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
6	Совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, итого	-	-	-	-	-	142 154	-	-	-	-	-	-	-	(8 325)	133 829
7	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	1 500 000	-	-	-	-	88 702	-	-	-	-	-	-	-	51 908	1 640 610
8	Остаток на начало отчетного периода	1 500 000	-	-	-	-	88 702	-	-	-	-	-	-	-	51 908	1 640 610
9	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный	1 500 000	-	-	-	-	88 702	-	-	-	-	-	-	-	51 908	1 640 610
10	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(147)	(147)
11	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в т.ч.:	-	-	-	-	-	15 053	-	-	-	-	-	-	-	-	15 053
12	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	15 053	-	-	-	-	-	-	-	-	15 053
13	Совокупный доход (расход) за отчетный период, итого	-	-	-	-	-	15 053	-	-	-	-	-	-	-	(147)	14 096
14	Остаток на конец отчетного периода, в т.ч.:	1 500 000	-	-	-	-	103 755	-	-	-	-	-	-	-	51 761	1 655 516

Генеральный директор
 (должность руководителя)
 22 марта 2021 г.

А.В. Лунёв
 (инициалы, фамилия)

(подпись)



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 2020 год**

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		182 665	173 461
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(227)	(435)
3	Проценты полученные		115 689	119 627
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(248 613)	(248 019)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(23 382)	(22 877)
6	Уплаченный налог на прибыль		(16 976)	(17 486)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		504	28
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		9 660	4 299
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(531)	(527)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(386)	(800)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(917)	(1 327)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		8 743	2 972
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		31 822	28 850
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		40 565	31 822

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 марта 2021 г.



(подпись)

А.В. Лунёв
(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 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг). № 21-000-1-01008 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами).
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензии не имеют ограничения срока действия.
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	4 августа 2017 г. (лицензия № 045-14035-001000) 4 августа 2017 г. (лицензия № 21-000-1-01008).
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению ценным бумагами. На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью.
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Центральный банк Российской Федерации (Банк России).
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	107016, г. Москва, ул. Неглинная, д. 12.
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	48
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. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие 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. Согласно информационному сообщению ЦБ РФ от 16 апреля 2019 г., при формировании документа, содержащего бухгалтерскую (финансовую) отчетность для целей опубликования и (или) предоставления третьим лицам, а также предоставления в Банк России в составе приложения к аудиторскому заключению, если Общество не осуществляет те или иные операции, то примечания, таблицы, строки таблиц и текстовые раскрытия, связанные с этими операциями не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в т.ч. на ожиданиях относительно будущих событий. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании следующих основополагающих допущений: • Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации, других организаций, а также активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении. • Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода (года) к другому. • Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной жизни Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. • Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58.
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.

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
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов; • характеристик денежных потоков по активу. 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. 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. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». 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. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

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
3	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. В 2020 году, а также в 2019 году, Общество не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
4	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
5	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			
6	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2018 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы Обществом досрочно: • «Реформа базовых процентных ставок – Этап 2» (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, вступают в силу 1 января 2021 г. • «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора» (поправки к МСФО (IAS) 37, вступают в силу 1 января 2022 г. • Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41, вступают в силу 1 января 2022 г. • «Классификация обязательств, как краткосрочных или долгосрочных» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8). Вступают в силу 1 января 2023 г. • МСФО (IAS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 г. Данные поправки не окажут существенного влияния на отчетность Общества.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают расчетный счет в банке
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются средства, размещенные в 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 предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – «эмитент»), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. 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.
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.

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

Таблица 4.1

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
13	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Запасы 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. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходятся 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. 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»). Дебиторская задолженность 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). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности представляет собой задолженность клиента Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению по доверительному управлению. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. 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». Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации не существенно. Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.

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
			Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.
14	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
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: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
17	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. 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. 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.

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								
			Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.								
18	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). 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. Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат: - с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; - с момента прекращения признания (актив списывается с баланса); - с момента, когда объект полностью амортизирован. 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><thead><tr><th></th><th>Срок полезной эксплуатации, лет</th></tr></thead><tbody><tr><td>Компьютеры и оргтехника</td><td>3</td></tr><tr><td>Транспорт</td><td>5</td></tr><tr><td>Производственный и хозяйственный инвентарь</td><td>2</td></tr></tbody></table> Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. 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. Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств.		Срок полезной эксплуатации, лет	Компьютеры и оргтехника	3	Транспорт	5	Производственный и хозяйственный инвентарь	2
	Срок полезной эксплуатации, лет										
Компьютеры и оргтехника	3										
Транспорт	5										
Производственный и хозяйственный инвентарь	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
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
20	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • 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»); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода. Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты.
21	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Таблица 4.1

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
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.
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 неопределенным сроком использования. 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.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
25	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 4 сентября 2015 г. № 489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». 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). В Организации предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера). • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в т.ч. 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); • другие вознаграждения, в т.ч. в иной форме (добровольное медицинское страхование).

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

Таблица 4.1

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
			Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты. 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. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Организация создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Долгосрочные программы премирования и программы выплаты вознаграждения сотрудникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
26	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Организации отсутствуют активы, предназначенные для продажи.
27	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Организации возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту
29	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
30	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	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.
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 2020 года отчислений в резервный фонд не производилось.

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

Таблица 4.1

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
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 гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются 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. 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: • имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли на покрытие перенесенных на будущее налоговые убытков в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • 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; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; • 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.

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
			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. 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 отчетного периода. Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец отчетного периода и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец отчетного периода. 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 подлежат пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.
33	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые владельцам долевых инструментов, представляются в отчетности Организации как изменения в составе капитала.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	40 565	–	40 565	31 822	–	31 822
2	Итого	40 565	–	40 565	31 822	–	31 822

По состоянию на 31 декабря 2020 г. (и на 31 декабря 2019 г.) все денежные средства Общества размещены в одной кредитной организации.

5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	40 565	31 822
2	Итого	40 565	31 822

Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2020 г., не осуществляло 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 на 31 декабря 2020 г.

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 т.ч.:	31 822	–	–	31 822
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 822	–	–	31 822
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	1 649 446	–	–	1 649 446
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 649 446	–	–	1 649 446
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(1 640 703)	–	–	(1 640 703)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 640 703)	–	–	(1 640 703)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в т.ч.:	40 565	–	–	40 565
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 565	–	–	40 565

5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 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 т.ч.:	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 т.ч.:	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 т.ч.:	(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 т.ч.:	31 822	–	–	31 822
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 822	–	–	31 822

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 625 047	1 613 292
2	Правительства Российской Федерации	1 625 047	1 613 292
3	Итого	1 625 047	1 613 292

8.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2020 г.

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 т.ч.:		-	-	-	-	-	-	-	1 613 292
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 613 292	-	-	-	-	-	-	-	1 613 292
3	Прочие изменения, в т.ч.:	11 755	-	-	-	-	-	-	-	11 755
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 755	-	-	-	-	-	-	-	11 755
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в т.ч.:	1 625 047	-	-	-	-	-	-	-	1 625 047
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 625 047	-	-	-	-	-	-	-	1 625 047

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

Таблица 8.2(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 т.ч.:	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 т.ч.:	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 т.ч.:	1 613 292	-	-	-	-	-	-	-	1 613 292
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 613 292	-	-	-	-	-	-	-	1 613 292

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

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

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

Средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не было.

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

10.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Поступление финансовых активов,														
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-	-	-	-	-	-	-	-	14 520 812	15 497 142	-	30 017 954
3	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-	-	-	-	-	-	-	-	14 520 812	15 497 142	-	30 017 954
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев											(14 520 812)	(15 497 142)	-	(30 017 954)
												(14 520 812)	(15 497 142)	-	(30 017 954)

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

Таблица 10.2(2)

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

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

12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 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	15 278	–	15 278	15 377	–	15 377
2	Итого	15 278	–	15 278	15 377	–	15 377

Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью покупателей по договору доверительного управления в сумме 15 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 15 377 тыс. руб.).

Общество не имеет дебиторской задолженности по финансовой аренде.

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.

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 т.ч.:	–	–	–	–	15 377	15 377
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	15 377	15 377
4	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	–	–	–	–	303 637	303 637
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	303 637	303 637
6	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	–	–	–	–	(303 736)	(303 736)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	(303 736)	(303 736)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в т.ч.:	–	–	–	–	15 278	15 278
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	15 278	15 278

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	–	–	–	–	15 295	15 295
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	15 295	15 295
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	–	–	–	–	299 622	299 622
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	299 622	299 622
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	–	–	–	–	(299 540)	(299 540)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	(299 540)	(299 540)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в т.ч.:	–	–	–	–	15 377	15 377
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	15 377	15 377

Резерв по дебиторской задолженности составляет менее 1 тыс. руб.

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 1 января 2019 г.	–	360	–	360
2	Накопленная амортизация	–	(6)	–	(6)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	–	354	–	354
4	Поступление	–	800	–	800
5	Амортизационные отчисления	–	(609)	–	(609)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	–	545	–	545
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	–	1 160	–	1 160
8	Накопленная амортизация	–	(615)	–	(615)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	–	1 160	–	1 160
10	Накопленная амортизация	–	(615)	–	(615)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	–	545	–	545
12	Поступление	–	386	–	386
13	Амортизационные отчисления	–	(915)	–	(915)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	–	16	–	16
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	–	1 546	–	1 546
16	Накопленная амортизация	–	(1 530)	–	(1 530)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	–	16	–	16

Общество на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 1 января 2019 г.	–	133	–	1 688	1 625	3 446
2	Накопленная амортизация	–	(14)	–	(451)	(244)	(709)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	–	119	–	1 237	1 381	2 737
4	Поступление	–	168	–	–	359	527
5	Амортизационные отчисления	–	(86)	–	(422)	(556)	(1 064)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	–	201	–	815	1 184	2 200
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	–	301	–	1 688	1 984	3 973
8	Накопленная амортизация	–	(100)	–	(873)	(800)	(1 773)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	–	301	–	1 688	1 984	3 973
10	Накопленная амортизация	–	(100)	–	(873)	(800)	(1 773)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	–	201	–	815	1 184	2 200
12	Поступление	–	–	–	–	531	531
13	Амортизационные отчисления	–	(101)	–	(423)	(715)	(1 239)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	–	100	–	392	1 000	1 492
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	–	301	–	1 688	2 515	4 504
16	Накопленная амортизация	–	(201)	–	(1 295)	(1 516)	(3 012)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	–	100	–	393	999	1 492

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации:

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	1 492	2 200
2	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	1 492	2 200

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	1	–
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 620	2 335
3	Запасы	60	–
4	Итого	1 681	2 335

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

Таблица 26.1.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	69	270
2	Итого	69	270

28. Резервы – оценочные обязательства

Общество на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. не создавало налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Общество не создавало резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Обществу на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	27	15
2	Расчеты по социальному страхованию	1 535	1 385
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску	7 792	6 817
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	21
5	Итого	9 357	8 238

31. Управление капиталом

Управление капиталом Общества 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 2020 г., Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню достаточности собственных средств управляющей компании.

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 31 декабря 2020 г. 1 637 048 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 1 619 566 тыс. руб.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Период, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в т.ч.:	108 626	112 695
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	106 584	109 370
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 042	2 942
4	Прочее	–	383
5	Итого	108 626	112 695

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

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2020 г., не проводилась. Резерв по всем активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, не превышает 1 тыс. руб.

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	Период, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	182 567	173 637
2	Итого	182 567	173 637

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Период, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	212 446	202 410
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	40 944	39 398
3	Прочее	603	598
4	Итого	253 993	242 406

Расходы по оплате труда за 2020 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 54 808 тыс. руб. (за 2019 год: 67 767 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в 2020 году составили 5 721 тыс. руб. (в 2019 году – 2 967 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 40 944 тыс. руб. (за 2019 год: 39 398 тыс. руб.).

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	Период, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	227	435
2	Итого	227	435

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Период, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 411	4 987
2	Амортизация основных средств	1 239	1 065
3	Амортизация РБП (ПО)	1 283	760
4	Коммунальные услуги	10 724	9 668
5	Затраты по списанию стоимости запасов	1 375	2 480
6	Расходы по страхованию	93	104
7	Услуги связи	485	282
8	Аудиторские услуги	120	120
9	Транспортные расходы	107	132
10	Командировочные расходы	66	3 704
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	67	70
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	—	163
13	Прочие административные расходы	604	337
14	Итого	21 574	23 872

47. Прочие доходы и расходы.

47.2 Прочие расходы.

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	Период, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	148	267
2	Итого	148	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 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 065	17 486
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 667)	10 191
3	Итого, в т.ч.:	15 398	27 677
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 398	27 677

Текущая теоретическая ставка налога на прибыль, применяемая в 2020 и 2019 годах, составляет 20%.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	Период, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.	Период, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	15 251	19 352
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	3 050	3 870
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	2 202	(939)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	—	(939)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 202	—
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5 329)	(5 828)
7	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	15 475	30 574
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 398	27 677

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 230 247 тыс. руб.

48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год

Таблица 48.4 (1)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	13	3	–	16
2	Резервы	1 636	228	–	1 864
3	Прочее	15	–	–	15
4	Переоценка ценных бумаг	4 874	(50)	–	4 824
5	Общая сумма отложенного налогового актива	6 538	181	–	6 719
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 538	181	–	6 719
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Переоценка ценных бумаг	23 579	–	2 277	25 856
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	23 579	–	2 277	25 856
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(17 041)	181	(2 277)	(19 137)
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(17 041)	181	(2 277)	(19 137)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 год

Таблица 48.4 (2)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
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	Прочие	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)

52. Управление рисками

Цели и политика управления рисками

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

Основные риски, которым подвержено Общество, 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 включает в себя следующих участников: Наблюдательный совет, генеральный директор и сотрудники Общества.

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, таких как-дебиторская задолженность. Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности. Общество старается минимизировать свой кредитный риск.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход 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.

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.

(б) 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.

(в) Управление капиталом

Целью управления капиталом 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 2020 г.

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 г. (и на 31 декабря 2019 г.) не имеет долговых инструментов с задержкой платежа.

52.6 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. (и 31 декабря 2019 г.) 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 2020 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в т.ч.:	40 565	—	—	—	—
2	- денежные средства на расчетных счетах	40 565	—	—	—	—
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 625 047	—	—	—	—
4	- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 625 047	—	—	—	—
5	Правительства российской Федерации	1 625 047	—	—	—	—
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в т.ч.:	—	—	—	—	15 278
7	- прочая дебиторская задолженность	—	—	—	—	15 278

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 г.

Таблица 52.8 (2)

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

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).

52.12 Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и за 2019 год, 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 2020 г.

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 т.ч.:									
	- прочая кредиторская задолженность	(69)	-	-	-	-	-	-	-	(69)
2		(69)	-	-	-	-	-	-	-	(69)
3	Итого обязательств	(69)	-	-	-	-	-	-	-	(69)

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 т.ч.:									
	- прочая кредиторская задолженность	(270)	-	-	-	-	-	-	-	(270)
2		(270)	-	-	-	-	-	-	-	(270)
3	Итого обязательств	(270)	-	-	-	-	-	-	-	(270)

52.14 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 г.

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 т.ч.:	40 565	—	—	40 565
2	денежные средства на расчетных счетах	40 565	—	—	40 565
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	—	—	1 625 047	1 625 047
4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	—	—	1 625 047	1 625 047
5	Правительства Российской Федерации	—	—	1 625 047	1 625 047
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в т.ч.:	15 278	—	—	15 278
7	прочая дебиторская задолженность	15 278	—	—	15 278
8	Итого активов	55 843	—	1 625 047	1 680 890
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в т.ч.:	69	—	—	69
10	прочая кредиторская задолженность	69	—	—	69
11	Итого обязательств	69	—	—	69
12	Итого разрыв ликвидности	55 774	—	1 625 047	1 680 821

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

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 т.ч.:	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 т.ч.:	—	—	1 613 292	1 613 292
4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	—	—	1 613 292	1 613 292
5	Правительства Российской Федерации	—	—	1 613 292	1 613 292
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в т.ч.:	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 т.ч.:	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

52.15 Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 г.

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	40 565	–	–	–	40 565
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 625 047	–	–	–	1 625 047
3	долговые инструменты	1 625 047	–	–	–	1 625 047
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	15 278	–	–	–	15 278
5	дебиторская задолженность	15 278	–	–	–	15 278
6	Прочие активы	347	–	–	–	347
7	Итого активов	1 681 237	–	–	–	1 681 237
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	69	–	–	–	69
9	кредиторская задолженность	69	–	–	–	69
10	Итого обязательств	69	–	–	–	69
11	Чистая балансовая позиция	1 681 168	–	–	–	1 681 168

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

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	31 822	–	–	–	31 822
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 613 292	–	–	–	1 613 292
3	долговые инструменты	1 613 292	–	–	–	1 613 292
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	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 т.ч.:	270	–	–	–	270
9	кредиторская задолженность	270	–	–	–	270
10	Итого обязательств	270	–	–	–	270
11	Чистая балансовая позиция	1 660 696	–	–	–	1 660 696

52.16 Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 г.

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	1 086/(1 086)	101 036/(101 036)

52.16 Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2019 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	1 127/(1 127)	104 141/(104 141)

В собственный портфель ценных бумаг Общества включены только долговые ценные бумаги 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

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 г. не имеет обязательств по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей к по операционной аренде, не подлежащей отмене.

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 г. 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 в судебных органы не поступали иски в отношении Общества на существенные суммы.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах в роли истца или ответчика.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело договорных обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования.

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

56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.1

31 декабря 2020 г.					
Номер строки	Наименование показателя	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	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:	1 625 047	–	–	1 625 047
2	финансовые активы, в т.ч.:	1 625 047	–	–	1 625 047
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 625 047	–	–	1 625 047
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 625 047	–	–	1 625 047
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 625 047	–	–	1 625 047

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

Таблица 56.1(2)

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

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 2020 г.

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)	5	6	7
1	2	3	4	5			
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:	55 843	–	–		55 843	55 843
2	денежные средства, в т.ч.:	40 565	–	–		40 565	40 565
3	денежные средства на расчетных счетах	40 565	–	–		40 565	40 565
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	15 278	–	–		15 278	15 278
5	дебиторская задолженность, в т.ч.:	15 278	–	–		15 278	15 278
6	прочая дебиторская задолженность	15 278	–	–		15 278	15 278
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:	69	–	–		69	69
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	69	–	–		69	69
9	кредиторская задолженность, в т.ч.:	69	–	–		69	69
10	прочая кредиторская задолженность	69	–	–		69	69

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 г.

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 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	кредиторская задолженность, в т.ч.:	270	–	–	270	270
10	прочая кредиторская задолженность	270	–	–	270	270

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 таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим учредителем (Банк России). Эти операции включают: вознаграждение по договору доверительного управления, оплата коммунальных услуг по договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями.

В период с января по декабрь 2020 года (как и в 2019 году) между Обществом и Банком России действовал Договор о безвозмездном пользовании офисными помещениями и оборудованием. 21 декабря 2017 г. между Обществом и Банком России был заключен Договор доверительного управления. Вознаграждение по договору доверительного управления за 2020 год составило 182 567 тыс. руб. (за 2019 год вознаграждение составило 173 637 тыс. руб.)

В процессе своей деятельности Общество осуществляет расчетные операции, осуществляет вложения в ценные бумаги, а также проводит другие операции и сделки с организациями, связанными с государством.

Общество применяет освобождение, предусмотренное в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», и раскрывает только индивидуально значительные остатки и операции с организациями, связанными с государством.

В 2017 году Обществом был открыт расчетный счет в ПАО Сбербанк, остаток денежных средств на котором по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 40 565 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 31 822 тыс. руб.), а также заключено Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет вложения в Облигации федерального займа в размере 1 625 047 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 1 613 292 тыс. руб.). Процентные доходы по данным облигациям за 2020 год составили 106 584 тыс. руб. (за 2019 год – 109 370 тыс. руб.).

58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.

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	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:								
	дебиторская задолженность	15 278	—	—	—	—	—	—	15 278
2		15 278	—	—	—	—	—	—	15 278

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

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	—	—	—	—	—	—	31 822	31 822
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	15 377	—	—	—	—	—	—	15 377
3	Дебиторская задолженность	15 377	—	—	—	—	—	—	15 377

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2020 г., Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии связанным сторонам.

58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	182 567	—	—	—	—	—	—	182 567
2	Расходы на персонал	—	—	—	—	(19 895)	—	—	(19 895)
3	Общие и административные расходы	(10 724)	—	—	—	—	—	—	(10 724)

58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год

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	Торговые и инвестиционные доходы, в т.ч.:	—	—	—	—	—	—	—	—
2	Процентные доходы	—	—	—	—	—	—	383	383
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	173 637	—	—	—	—	—	383	383
4	Прямые операционные расходы	—	—	—	—	—	—	—	173 637
5	Общие и административные расходы	(9 668)	—	—	—	—	—	(405)	(405)
								(70)	(9 738)

58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	19 895	17 075
2	Выходные пособия	3 533	2 967

59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Лунёв
(инициалы, фамилия)

22 марта 2021 г.



ООО «Эрнст энд Янг» и ООО «ФинЭкспертиза»

Прошито и пронумеровано 59 листа(ов)