

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая)
отчетность
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора» за 1 полугодие 2020 года.**

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 30 июня 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
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. АКТИВЫ			
1	Денежные средства	5	67 083	31 822
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 651 434	1 613 292
3	долговые инструменты	8	1 651 434	1 613 292
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		15 289	15 377
5	дебиторская задолженность	12	15 289	15 377
6	Нематериальные активы	18	439	545
7	Основные средства	19	1 610	2 200
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	588
9	Прочие активы	20	2 223	2 335
10	Итого активов		1 738 078	1 666 159

	Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		45	270
12	кредиторская задолженность	26	45	270
13	Отложенные налоговые обязательства	48	24 271	17 041
14	Прочие обязательства	29	10 364	8 238
15	Итого обязательств		34 680	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		122 225	88 702
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		81 173	51 908
19	Итого капитала		1 703 398	1 640 610
20	Итого капитала и обязательств		1 738 078	1 666 159

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2020 г.



(подпись)

А.В. Орешко
(инициалы, фамилия)

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 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: 0420003
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2020г.	За 1 полугодие 2019г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		54 698	55 335
2	процентные доходы	34	54 698	55 335
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	91 289	91 320
4	Расходы на персонал	42	(100 403)	(78 975)
5	Прямые операционные расходы	43	(132)	(124)
6	Общие и административные расходы	46	(8 704)	(10 307)
7	Прочие расходы	47	(30)	(85)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		36 718	57 164
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 453)	(7 092)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(8 604)	(8 641)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 151	1 549
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		29 265	50 072
	Раздел II. Прочий совокупный доход			

13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		33 523	67 759
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		33 523	67 759
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		41 904	87 132
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(8 381)	(19 373)
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		33 523	67 759
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		62 788	117 831

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2020 г.



(подпись)

А.В. Орешко
(инициалы, фамилия)

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2 квартал 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: 0420003
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2 квартал 2020г.	За 2 квартал 2019г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		27 409	28 070
2	процентные доходы	34	27 409	28 070
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	45 689	45 720
4	Расходы на персонал	42	(47 818)	(38 614)
5	Прямые операционные расходы	43	(46)	(104)
6	Общие и административные расходы	46	(5 097)	(6 223)
7	Прочие расходы	47	-	(34)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		20 137	28 815
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(3 761)	(2 607)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 288)	(4 349)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	527	1 742
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		16 376	26 208
	Раздел II. Прочий совокупный доход			

13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		64 952	50 645
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		64 952	50 645
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		81 190	65 740
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(16 238)	(15 095)
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		64 952	50 645
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		81 328	78 853

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2020 г.



(подпись)

А.В.Орешко
(инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 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: 0420004
Квартальная
(тыс. руб.)

[illegible]

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 1 полугодие 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: 0420005
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		91 376	91 200
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(132)	(124)
3	Проценты полученные		58 461	59 174
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(95 123)	(85 171)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(10 923)	(10 671)
6	Уплаченный налог на прибыль		(8 516)	(8 640)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		504	28
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		35 647	45 796
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(168)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(386)	-
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(386)	(168)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		35 261	45 628
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		67 083	74 478

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2020 г.



(подпись)

А.В.Орешко
(инициалы, фамилия)

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	04.08.2017 г. (лицензия № 045-14035-001000) 04.08.2017 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

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации (продолжение)

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209
9	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209
10	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	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, в следствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам. Сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования привело к росту неопределенности и волатильности на финансовом рынке; колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику. Эти и другие события могут оказать влияние на деятельность компании. Финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой могут снизить объем иностранных инвестиций в Россию и оказать отрицательное воздействие на российскую экономику. Кроме того, поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или поколебать развитие российской экономики. Эти риски сохраняются в современной российской экономике, что приводит, в частности, к таким результатам, как ограниченная конвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций. Финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Общества не подвержены изменению валютного курса в существенной степени. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости общества в текущих условиях.

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

6	МСФО (IAS)	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Неприменимо
---	------------	---	-------------

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 том числе 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.
--	--	--	--	--

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки.
3	МСФО (IAS) 1, 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 являющимся исключительно потокам по платежам в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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
			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.
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

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

Раздел II. Изменения в учетной политике			
6	МСФО (IAS) 8	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 года 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	В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с применением дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: ▶ определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); ▶ упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация

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

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.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
13	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	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 приходуется при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. 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).

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
			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, разницы 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. 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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
15	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие обязательства представляют собой в основном обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и премиям.
16	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 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.

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

Таблица 4.1

Требования к раскрытию информации			Описание									
Номер строки	Стандарт МСФО	3	4									
1	2		На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости минус затраты на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Уменьшение балансовой стоимости отражается в отчете о финансовых результатах текущего периода. Убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие годы, сторнируется в случае, если имели место изменения в расчетах, которые использовались для определения стоимости использования актива или его справедливой стоимости минус затраты на продажу. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.									
18	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	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><tr><td>Срок эксплуатации, лет</td><td>полезной</td></tr><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></table>		Срок эксплуатации, лет	полезной	Компьютеры и оргтехника	3	Транспорт	5	Производственный и хозяйственный инвентарь	2
Срок эксплуатации, лет	полезной											
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 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
			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.
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);

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
			• 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.
22	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
23	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Все нематериальные активы Организации делятся на две категории: активы с определенным сроком использования, которые амортизируются. Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив.
24	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Организация не создает нематериальные активы собственными силами.
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 04.09.2015 №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 том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или Организационных обязанностей и другие); другие вознаграждения, в том числе 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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	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 отпусковых, 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.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
30	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	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 2019 года отчислений в резервный фонд не производилось.
32	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
			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:

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
			• имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли на покрытие перенесенных на будущее налоговых убытков в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • 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. 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	30 июня 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	67 083	-	67 083	31 822	-	31 822
2	Итого	67 083	-	67 083	31 822	-	31 822

По состоянию на 30 июня 2020 года (и на 31 декабря 2019 года) все денежные средства Организации размещены в одной кредитной организации.

5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	67 083	31 822
2	Итого	67 083	31 822

Организация в течение периода, заканчивающегося 30 июня 2020 года, не осуществляла операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках.

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 июня 2020 года.

Таблица 5.4 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	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 том числе:	961 552	-	-	961 552
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	961 552	-	-	961 552
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(926 291)	-	-	(926 291)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(926 291)	-	-	(926 291)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	67 083	-	-	67 083
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	67 083	-	-	67 083

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 июня 2019 года.

Таблица 5.4(2)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28 850	-	-	28 850
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 850	-	-	28 850
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	385 506	-	-	385 506
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	385 506	-	-	385 506
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(339 878)	-	-	(339 878)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(339 878)	-	-	(339 878)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	74 478	-	-	74 478
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74 478	-	-	74 478

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

8.1. Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 651 434	1 613 292
2	Правительства Российской Федерации	1 651 434	1 613 292
3	Итого	1 651 434	1 613 292

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 30 июня 2019 года.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 440 065	-	-	-	-	-	-	-	1 440 065
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 440 065	-	-	-	-	-	-	-	1 440 065
3	Прочие изменения, в том числе:	83 327	-	-	-	-	-	-	-	83 327
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83 327	-	-	-	-	-	-	-	83 327
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 523 392	-	-	-	-	-	-	-	1 523 392
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 523 392	-	-	-	-	-	-	-	1 523 392

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

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

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

10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 июня 2019 года.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
1	2	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринго-вых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового	Средства на клиринго-вых банковских счетах клирингового	Средства клирингового обеспечения	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	Средства в клиринго-вых организациях, предназначенные для клирингового	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	204	-	-	-	-	-	-	4 952 756	5 245 613	-	10 198 573
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	204	-	-	-	-	-	-	4 952 756	5 245 613	-	10 198 573
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(237)	-	-	-	-	-	-	(4 952 756)	(5 245 613)	-	(10 198 606)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(237)	-	-	-	-	-	-	(4 952 756)	(5 245 613)	-	(10 198 606)

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

12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 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	15 289	-	15 289	15 377	-	15 377
2	Итого	15 289	-	15 289	15 377	-	15 377

Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью покупателей по договору доверительного управления в сумме 15 289 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 15 377 тысяч рублей).

Организация не имеет дебиторской задолженности по финансовой аренде..

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 июня 2020 года.

Таблица 12.2

	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	15 377	15 377
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 377	15 377
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	148 951	148 951
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	148 951	148 951
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(149 039)	(149 039)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(149 039)	(149 039)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	15 289	15 289
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 289	15 289

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 июня 2019 года.

Таблица 12.2(2)

	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	15 295	15 295
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 295	15 295
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	149 193	149 193
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	149 193	149 193
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(149 168)	(149 168)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(149 168)	(149 168)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	15 320	15 320
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 320	15 320

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 01 января 2019 года	-	360	-	360
2	Накопленная амортизация	-	(6)	-	(6)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2019 года	-	354	-	354
4	Поступление	-	440	-	440
5	Амортизационные отчисления	-	(270)	-	(270)
6	Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	-	524	-	524
7	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2019 года	-	800	-	800
8	Накопленная амортизация	-	(276)	-	(276)
9	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	-	1 160	-	1 160
10	Накопленная амортизация	-	(615)	-	(615)
11	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	545	-	545
12	Поступление	-	386	-	386
13	Амортизационные отчисления	-	(492)	-	(492)
14	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	-	439	-	439
15	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	-	1 546	-	1 546
16	Накопленная амортизация	-	(1 107)	-	(1 107)
17	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	-	439	-	439

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 01 января 2019 года	-	133	-	1 688	1 625	3 446
2	Накопленная амортизация	-	(14)	-	(451)	(244)	(709)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2019 года	-	119	-	1 237	1 381	2 737
4	Поступление	-	168	-	-	-	168
5	Амортизационные отчисления	-	(36)	-	(209)	(269)	(514)
6	Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	-	251	-	1 028	1 112	2 391
7	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2019 года	-	301	-	1 688	1 625	3 614
8	Накопленная амортизация	-	(50)	-	(660)	(513)	(1223)
9	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	-	301	-	1 688	1 984	3 973
10	Накопленная амортизация	-	(100)	-	(873)	(800)	(1773)
11	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	201	-	815	1 184	2 200
12	Амортизационные отчисления	-	(51)	-	(210)	(329)	(590)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	-	150	-	605	855	1 610
14	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	-	301	-	1 688	1 984	3 973
15	Накопленная амортизация	-	(151)	-	(1 083)	(1 129)	(2 363)
16	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	-	150	-	605	855	1 610

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	16	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 137	2 335
3	Запасы	70	-
4	Итого	2 223	2 335

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

Таблица 26.1.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Прочая кредиторская задолженность	45	270
3	Итого	45	270

28. Резервы – оценочные обязательства

Организация на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года не создавала налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Организация не создавала резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Организации на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020г.	31 декабря 2019г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4	15
2	Расчеты по социальному страхованию	1 751	1 385
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	8 609	6 817
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	21
5	Итого	10 364	8 238

31. Управление капиталом

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

В течении 1 полугодия 2020 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании.

Размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 июня 2020 года 1 683 836 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года – 1 619 566 тыс. рублей.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	54 698	55 335	27 409	28 070
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	53 789	54 051	26 801	27 210
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	909	1 192	608	860
4	прочее	-	-	-	-
5	Итого	54 698	55 335	27 409	28 070

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	91 289	91 320	45 689	45 720
2	Итого	91 289	91 320	45 689	45 720

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	80 074	62 737	39 232	31 722
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	19 893	16 073	8 156	6 849
3	Прочее	436	165	430	43
4	Итого	100 403	78 975	47 818	38 614

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	132	124	46	104
2	Итого	132	124	46	104

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 689	2 421	1 405	1 491
2	Амортизация основных средств	590	514	295	265
3	Амортизация РБП (ПО)	551	338	303	167
4	Коммунальные услуги	3 686	3 841	2 733	2 845
5	Затраты по списанию стоимости запасов	546	1 201	83	126
6	Расходы по страхованию	46	52	25	26
7	Услуги связи	229	-	112	
8	Аудиторские услуги	120	120	120	120
9	Транспортные расходы	51	66		25
10	Командировочные расходы	66	1 438		1 037
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	30	33	15	14
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		111		
13	Прочие административные расходы	100	172	6	107
14	Итого	8 704	10 307	5 097	6 223

47. Прочие доходы и расходы.

47.2 Прочие расходы.

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прочие расходы	30	85	-	34
2	Итого	30	85	-	34

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	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 604	8 641	4 288	4 349
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 151)	(1 549)	(527)	(1 742)
3	Итого, в том числе:	7 453	7 092	3 761	2 607
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 453	7 092	3 761	2 607

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	36 719	57 164	20 137	28 515
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	7 343	11 433	4 027	5 763
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 947	(1 461)	962	(1 705)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(2 160)	-	(1 969)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 947	699	962	264
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(2 868)	(2 880)	(1 429)	(1 451)
7	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 031		201	
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 453	7 092	3 761	2 607

48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 июня 2020 года

Таблица 48.4 (1)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.06 2020
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация ОС	13	1	-	14
2	Резервы	1 636	436	-	2 072
3	Прочее	15	1	-	16
4	Переоценка ЦБ	4 874	714	253	5 841
5	Общая сумма отложенного налогового актива	6 538	1 152	253	7 943
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 538			7 943

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Переоценка ценных бумаг	23 579	-	8 635	32 214
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	23 579		8 635	32 214
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(17 041)	1 152	(8 382)	24 271
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(17 041)	1 152	(8 381)	24 271

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 июня 2019 года.

Таблица 48.4 (2)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.06.2019
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация ОС	13	(1)	-	12
2	Резервы	2 895	(1 322)	-	1 573
3	Прочее	14	2 659	-	2 673
4	Переоценка ЦБ	15 880		(15 880)	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	18 802	1 336	(15 880)	4 258
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущее	12 320	214	-	12 534
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	31 122	1 550	(15 880)	16 792
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Переоценка ЦБ	-	-	3 493	3 493
9	Амортизация НМА	-	1	-	1
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	1	3 493	3 494
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	31 122	1 549	(19 373)	13 298
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	31 122	1 549	(19 373)	13 298

52. Управление рисками

Цели и политика управления рисками

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

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

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

Наблюдательный совет утверждает лимиты значимых рисков.

Генеральный директор несет ответственность за эффективность системы управления рисками.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте.

Кредитный риск

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

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

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года у Компании отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

Риск ликвидности

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

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

(а) Рыночный риск

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

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

(b) Операционный риск

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

(c) Управление капиталом

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

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

52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 июня 2020 года.

Организация по состоянию на 30 июня 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 30 июня 2020 года

По состоянию на 30 июня 2020 года (и 31 декабря 2019 года) просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30 июня 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 том числе:	67 083	-	-	-	-
2	- денежные средства на расчетных счетах	67 083	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 651 434	-	-	-	-
4	- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 651 434	-	-	-	-
5	Правительства российской Федерации	1 651 434	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	15 289
7	- прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	15 289

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

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 30 июня 2020 года

52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 30 июня 2020 г.)

[illegible]

Таблица 52.13(2)

[illegible]

52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30 июня 2020 года.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	67 083	-	-	67 083
2	денежные средства на расчетных счетах	67 083	-	-	67 083
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 651 434	1 651 434
4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 651 434	1 651 434
5	Правительства Российской Федерации	-	-	1 651 434	1 651 434
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	15 289	-	-	15 289
7	прочая дебиторская задолженность	15 289	-	-	15 289
8	Итого активов	82 372	-	1 651 434	1 733 806
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(45)	-	-	(45)
10	прочая кредиторская задолженность	(45)	-	-	(45)
11	Итого обязательств	(45)	-	-	(45)
12	Итого разрыв ликвидности	82 327	-	1 651 434	1 733 761

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

Таблица 52.14(2)

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

52.15. Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 30 июня 2020 года.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	67 083	-	-	-	67 083
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе:	1 651 434	-	-	-	1 651 434
3	долговые инструменты	1 651 434	-	-	-	1 651 434
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 289	-	-	-	15 289
5	дебиторская задолженность	15 289	-	-	-	15 289
6	Прочие активы	449	-	-	-	449
7	Итого активов	1 734 255	-	-	-	1 734 255
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(45)	-	-	-	(45)
9	кредиторская задолженность	(45)	-	-	-	(45)
10	Итого обязательств	(45)	-	-	-	(45)
11	Чистая балансовая позиция	1 734 210	-	-	-	1 734 210

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

Таблица 52.15(2)

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

52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 30 июня 2020 года.

Таблица 52.16 (1)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	547/ (547)	104 924/ (104 924)

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

54. Условные обязательства

54.1. Организация по состоянию на 30 июня 2020 года не имеет обязательств по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей к по операционной аренде, не подлежащей отмене.

54.2. Организация по состоянию на 30 июня 2020 года не имеет дебиторской задолженности по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене.

54.3. Соблюдение особых условий

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

По состоянию на 30 июня 2020 г. Организация не участвовала в судебных разбирательствах в роли истца или ответчика.

По состоянию на 30 июня 2020 г. Организация не имела договорных обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования.

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

55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Организация на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года не использовала производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами

58. Операции со связанными сторонами

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2020 года.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	67 083	67 083
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 289	-	-	-	-	-	-	15 289
3	- дебиторская задолженность	15 289	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 58.1(2)

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

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

В течение периода, заканчивающегося 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, Организация не получала гарантий от связанных сторон и не выдавала гарантии связанным сторонам.

58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 2020 года.

Таблица 58.2.

Номер строк и	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	91 289	-	-	-	-	-	-	91 289
3	Расходы на персонал					(11 960)			(11 960)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(122)	(122)
5	Общие и административные расходы	(3 686)	-	-	-	-	-	(31)	(3 717)

58.2.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 2019 года.

Таблица 58.2(2)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	92	92
2	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	91 320							91 320
3	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(111)	(111)
4	Общие и административные расходы	(3 952)	-	-	-	-	-	(33)	(3 985)

58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3.1

Номер строк и	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	11 960	9 069

Таблица 58.3.2

Номер строк и	Наименование показателя	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 559	1 632

В 1-м полугодии 2020 года (так же, как и в 2019 году) между Компанией и Банком России действовал Договор о безвозмездном пользовании офисными помещениями и оборудованием. 21 декабря 2017 г. между Компанией и Банком России был заключен Договор доверительного управления. Вознаграждение по договору доверительного управления за 1-е полугодие 2020 года составило 91 289 тыс. руб. (за 1-е полугодие 2019 года вознаграждение составило 91 320 тыс. руб.)

В 2017 году Компанией был открыт расчетный счет в ПАО Сбербанк, остаток денежных средств на котором по состоянию на 30 июня 2020 года составил 67 083 тыс. руб. (на 30 июня года: 74 478 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.

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2020



(подпись)

А.В.Орешко
(инициалы, фамилия)