Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088,
тел./факс. +7 495 694-4317

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовая основа»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (ОГРН 1177746284715; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2019 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее – ООО «УК «Финансовая основа») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства ООО «УК «Финансовая основа» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Финансовая основа» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «УК «Финансовая основа», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «УК «Финансовая основа»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «Финансовая основа» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «Финансовая основа» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ООО «УК «Финансовая основа», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор: Н.Н. Зараева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор Т.Г. Гринько

«19» марта 2020 г.

с

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	2 566	1 187
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	0	0
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
6	долговые инструменты	8	0	0
7	долевые инструменты	9	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		25 361	22 096
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	23 513	21 017
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	0	0
11	дебиторская задолженность	12	1 847	1 078
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество	17	0	0
17	Нематериальные активы	18	189	366
18	Основные средства	19	2 777	0
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	29	0
20	Отложенные налоговые активы	48	1 561	1 532
21	Прочие активы	20	202	272
22	Итого активов		32 685	25 452
	Раздел II. Обязательства			
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	0	0
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	0	0
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 811	25
27	средства клиентов	23	0	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 781	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	кредиторская задолженность	26	31	25

31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	0	0
36	Прочие обязательства	29	942	546
37	Итого обязательства		3 755	571
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
39	Добавочный капитал	30	15 000	11 000
40	Резервный капитал	30	0	0
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	0	0
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
50	Прочие резервы		0	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(6 071)	(6 119)
52	Итого капитала		28 929	24 881
53	Итого капитала и обязательств		32 685	25 452

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

Доманов А. Ю. — (инициалы, фамилия)

Дата подписи: 20 февраля 2020 года

«Управляющая компания «Финансовая основа» * МОСКВА *

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 447	1 116
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	0	0
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	0	0
4	процентные доходы	34	1 447	1 114
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		0	0
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	0	0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	0	2
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий		0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	0
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	18 332	4 588
16	Расходы на персонал	42	(15 929)	(8 901)
17	Прямые операционные расходы	43	(499)	(179)
18	Процентные расходы	44	(16)	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	0	0
20	Общие и административные расходы	46	(3 247)	(1 818)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
22	Прочие доходы	47	4	0
23	Прочие расходы	47	(21)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		71	(5 195)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(23)	1 507
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(50)	0
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	27	1 507
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0

29	Прибыль (убыток) после налогообложения		48	(3 688)
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	0	0
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	0	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		0	0
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	33	0	0
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного		0	0
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		0	0
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий		0	0
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том		0	0
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий		0	0
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		0	0
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0

59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		0	0
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	43	0	0
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		0	0
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		0	0
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		0	0
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		48	(3 688)

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

Доманов А. Ю. — (инициалы, фамилия)

Дата подписи: 20 февраля 2020 года

«Управляющая компания «Финансовая основа» * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1177746387716 * МОСКВА *

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2017 г.		20 000	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 430)	22 570
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Остаток на 31 декабря 2017 г.,		20 000	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 430)	22 570
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(3 688)	(3 688)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	x	0
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	0	x	x	0	0	0	0	x	0	x	0
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	x	0	0	x	x	x	x	0	0	x	0
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых	30	0	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	0	0	x	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0
12	Прочие взносы акционеров (участников)		x	6 000	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	6 000
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0
14	Прочее движение резервов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		20 000	11 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 119)	24 881
15	Остаток на 31 декабря 2018 г.		20 000	11 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 119)	24 881
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Остаток на 31 декабря 2018 г.,		20 000	11 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 119)	24 881
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	48	48
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	x	0
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	0	x	x	0	0	0	0	x	0	x	0

22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	x	0	0	x	x	x	x	0	0	x	0
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых	30	0	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	0	0	x	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0
26	Прочие взносы акционеров (участников)		x	4 000	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4 000
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0
28	Прочее движение резервов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Остаток на 31 декабря 2019г., в том числе:		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 071)	28 929
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Генеральный директор _____ _____ Доманов А. Ю.

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

Дата подписи 20 февраля 2020 года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Управляющая компания «Финансовая основа» ОГРН 1177746384715 МОСКВА

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	**11303809**	**1177746284715**	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2019	За Январь - Декабрь 2018
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		17 563	3 509
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 448)	(1 354)
5	Проценты полученные		1 451	1 110
6	Проценты уплаченные		(16)	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	0
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		0	0
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		0	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(15 361)	(8 677)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(597)	(199)
11	Уплаченный налог на прибыль		(79)	0
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(562)	(309)
13	Сальдо денежных потоков от операционной		(50)	(5 919)
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств		0	0
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов		0	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(225)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0

23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		490 800	271 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(493 300)	(270 000)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	0
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 500)	775
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		4 000	6 000
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		0	0
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	0
39	Выплаченные дивиденды		0	0
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(72)	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 928	6 000
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 379	856
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 187	331
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 566	1 187

Генеральный директор _____ Доманов А. Ю.
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

Дата подписи 20 февраля 2020 года



Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	21-000-1-01010
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срок действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.09.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Доманов Алексей Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	143362, Московская область, Наро-Фоминский р-н, г. Апрелевка, ул. Цветочная аллея, д. 9, кв. 54
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	9
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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	2019 год не принес каких-либо значимых изменений в процессы, происходящие в российской экономике. По оценке Минэкономразвития ВВП России за 12 месяцев 2019 года снизился на 1% год-к-году, промышленное производство снизилось с 2,9% до 2,3% год-к-году. Устойчивый тренд на снижение инфляции позволил Центральному банку России пять раз в течении 2019 года снижать ключевую ставку, которая составляет теперь 6,25% годовых. Можно констатировать, что изменилось отношение руководства экономического блока правительства к экономической политике. Если раньше речь шла об обеспечении макроэкономической стабильности российской экономики, то сейчас все больше факторов указывают на попытку добиться ускорения экономического роста. Успехи России в проведении политики по улучшению макроэкономической стабильности были отмечены агентством Fitch, которое повысило кредитный рейтинг страны до уровня "BBB" со "стабильным" прогнозом. Основные риски для дальнейшего развития российской экономики лежат за ее пределами. Инвестиционное общество все больше склоняется к мнению, что темпы роста мировой экономики в ближайший год будут снижаться. Прогнозы некоторых экономистов предполагают в следующем году самый слабый экономический рост с 2009 года. Центральным банкам многих стран приходится идти на смягчение денежно-кредитной политики, чтобы ослабление экономик не превратилось в рецессию. Этот процесс начали Центральные банки основных мировых экономик, но в него постепенно втягиваются другие страны. Снижение ставок и предоставление ликвидности участникам рынка стало поистине глобальной тенденцией. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса компании в сложившихся обстоятельствах.

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	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. Если данных нет (показатели нулевые), то соответствующие таблицы не предоставляются. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	С 1 января 2018 года Общество перевело бухгалтерский учет на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П "О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (далее - "ОСБУ"). Все изменения не привели к ретроспективному пересчету данных на 01.01.2018 года.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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	Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. 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 операци и анализ эффективной процентной ставки.
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)	Оценка справедливой стоимости. Общество оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность).Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - сбалансированная (умеренная). Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договоров денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". За 2019 год в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов. По состоянию на 31.12.2019 г. у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	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)	С 01.01.2019 года вступило в силу Положение Банка России № 635-П "Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" в соответствии с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Положение 635-П не повлекло изменений на начало отчетного периода. Других существенных изменений в учетной политике не было.
8	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	По состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствую МСФО, которые выпущены, но не вступили в силу.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договоров предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлению паевыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. За 2019 год Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствует инвестиционное имущество.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 ""Инвентарь и хозяйственные принадлежности""). Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо 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 данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При проверке признаков обесценения учитываются следующие уровни существенности: - рыночная стоимость актива снизилась в течение отчетного периода больше, чем ожидалось Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в 2019 году не осуществлялись.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НП
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2019 года У Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.
38	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 Общества 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.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В текущем отчетном периоде Общество осуществляло признание в учете и отражение в финансовой отчетности обязательств по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В связи с вступлением в силу Положения Банка России от 22 марта 2018 года № 635-П, утвердившего новый отраслевой стандарт учета договоров аренды, Общество отражает соответствующие балансовые активы и обязательства после проведения комплекса мер по выявлению арендных компонентов в действующих договорах. Далее Общество исходя из анализа договора и составления профессионального суждения определяет ожидаемый срок аренды договора. Срок аренды, определенный в соответствии с данными, как «ожидаемый срок аренды», и далеко не всегда этот срок будет совпадать с формальным сроком аренды, указанным в договоре. На ожидаемый срок аренды будут влиять такие факторы, как вероятные будущие пролонгации или перезаключения договора, возможность его досрочного расторжения. На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости с учетом налога на добавленную стоимость. Первоначальная стоимость актива включает в себя следующее: - величину первоначальной оценки обязательства по аренде; - арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; - любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; - оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязательства по договору аренды оцениваются Обществом на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей с учетом налога на добавленную стоимость. Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды форме права пользования, амортизируются линейным способом. Общество должно амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: •срока аренды, или •срока полезного использования объекта аренды. Земельные участки, арендуемые по договору аренды, которые имеют ограниченный срок полезного использования, амортизируются на протяжении срока аренды. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом - Договор аренды нежилого помещения под офис, со сроком на 3 года.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды.Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: •Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; •Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая техника (ККТ). Также Обществом в период с 01 января 2019 года по 30 ноября 2019 года на основании суждения был классифицирован краткосрочной арендой - Договор аренды нежилого помещения под офис, на срок 11 месяцев. По истечению срока с 01.12.2019 года Обществом на основании профессионального суждения был пересмотрен срок аренды офиса, в связи счем было принято решение классифицировать Договор аренды нежилого помещения в долгосрочный и установить срок аренды 3 года.Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2019 год у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	По состоянию на 31 декабря 2019 год Обществом не формируется резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 566	2 566	1 187	1 187
	Итого	2 566	2 566	1 187	1 187

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 год у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (ПАО СБЕРБАНК г. Москва и ПАО Банк ВТБ) с общей суммой денежных средств 2 566 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1187 тыс. руб.): в ПАО Банка ВТБ остатки составили 2 425 тыс. руб. или 94,5%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 141 тыс. руб. или 5,5%. Посравнению с 2018 года остатки денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях (в двух кредитных организациях) возрасли в 2 раза. Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах в ПАО Банк ВТБ и ПАО СБЕРБАНК г. Москва по состянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, исходя из суждения о высоком рейтинге, хорошем финансовом состоянии и отсутствия рисков понесения убытков.

5.1.2. У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также на 31 декабря 2018 года отсутствовали ограничения на денежные средства.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 566	1 187
5	Итого	2 566	1 187

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2019 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 187	1 187
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 187	1 187
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	519 605	519 605
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	519 605	519 605
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(518 227)	(518 227)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(518 227)	(518 227)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 566	2 566
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 566	2 566

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2018 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	331	331
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	331	331
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	306 754	306 754
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	306 754	306 754
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(305 899)	(305 899)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(305 899)	(305 899)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 187	1 187
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 187	1 187

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая тоимость
1	2	3	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 513	23 513	21 017	21 017
13	Итого	23 513	23 513	21 017	21 017

ООО "УК "Финансовая основа" по состоянию на 31 декабря 2019 год размещены денежные средства в сумме 23 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ (на 31 декабря 2018 года: размещены денежные средства в сумме 21 000 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ с 27.12.2018 г. по 30.01.2019 г. на 34 календарных дня по ставке 7,50% годовых) - с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях, на срок с 27 декабря 2019 года по 30 января 2020 года на 34 календарных дня по ставке 5,20% годовых. Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 13 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: составили 17 тыс. руб) По причине того, что ПАО Банк ВТБ имеет высокий рейтинг, хорошее финансовое состояние и отсутствие рисков понесения убытков, у Общества отсутствует основание создавать резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31декабря 2019 года составила 23 513 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: составила 21 017 тыс. руб). У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимитты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2019 год и на 31 декабря 2018 год.

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

31 декабря 2019 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21 017	21 017
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 017	21 017
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	494 747	494 747
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	494 747	494 747
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(492 251)	(492 251)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(492 251)	(492 251)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23 513	23 513
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 513	23 513

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

31 декабря 2018 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 013	22 013
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 013	22 013
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	271 114	271 114
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	271 114	271 114
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(272 110)	(272 110)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(272 110)	(272 110)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	21 017	21 017
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 017	21 017

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

31 декабря 2018 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	78	78
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	78	78
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(80)	(80)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(80)	(80)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,20%	30 дней	7,50%	30 дней

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 847	1 847	1 078	1 078
7	Итого	1 847	1 847	1 078	1 078

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года возросла на 71% и составила 1 847 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 078 тыс. руб.). Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Образование задолженности связано с отражением на счетах бухгалтерского учета задолженности по вознаграждению за доверительное управление за декабрь 2019 г. Рост задолженности по сравнеию с 2018 годо связан с увеличением количества паевых инвестиционных фондов в управлении с 3 до 5. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество не создавало резерв на обесценение по вышеуказанной задолженности по причине того, что фонды имеют финансовую возможность погасить задолженность по вознаграждению за доверительное управление за декабрь 2019 года. Задолженность будет погашена в январе 2020 года.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2019 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 078	1 078
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 078	1 078
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 332	18 332
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 332	18 332
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17 563)	(17 563)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(17 563)	(17 563)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 847	1 847
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 847	1 847

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2018 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 588	4 588
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 588	4 588
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 509)	(3 509)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 509)	(3 509)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 078	1 078
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 078	1 078

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017	310	34	15	359
2	Накопленная амортизация	(17)	-	(5)	(21)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	293	33	10	337
4	Поступление	0	225	0	225
7	Выбытие	0	0	(15)	(15)
8	Амортизационные отчисления	(155)	(31)	5	(181)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	138	228	0	366
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018	310	259	0	569
15	Накопленная амортизация	(172)	(31)	0	(202)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018	310	259	0	569
15.2	Накопленная амортизация	(172)	(31)	0	(202)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	138	228	0	366
21	Амортизационные отчисления	(138)	(39)	0	(177)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	189	0	189
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019	310	259	0	569
28	Накопленная амортизация	(310)	(70)	0	(380)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	189	0	189

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе нематериальных активов отражено: компьютерная программа "1С:НФО" стоимостью 240 тыс. руб., программа позволяет автоматизировать процесс ведения бухгалтерского учета и составление отчетности Общества; компьютерная программа "1С:Аванкор" стоимостью 70 тыс. руб., программа позволяет автоматизировать процесс ведения учета Фондов и составлять отчетность; программное обеспечение "1С:Предприятие 8" стоимостью 34 тыс. руб. Также в составе нематериальных активов отражена лицензия на ПО XBRL стоимостью 225 тыс. руб., программное обеспечение позволяет автоматизировать процесс отправки отчетности в Банк России. Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества. За 2019 год Общество не приобретало новые объекты нематериальных активов.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	3	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 г.	0	0
2	Накопленная амортизация	0	0
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	0	0
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	0	0
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	0	0
16	Накопленная амортизация	0	0
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	0	0
16.2	Накопленная амортизация	0	0
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	0	0
18	Поступление	2 852	2 852
23	Амортизационные отчисления	(75)	(75)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 777	2 777
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	2 852	2 852
30	Накопленная амортизация	(75)	(75)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 777	2 777

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав земля, здания и сооружения входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-Ти Бакинских комиссаров, д. 11), по балансовой стоимости 2 777 тыс. руб. На основании профессионального суждения Договор аренды нежилого помещения был признан активом с установлением срока использования 3 года. Объект отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. При начислении амортизации применяется метод равномерного начисления. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения актива отсутствуют. Общество имеет ограничения на право собственности в связи с тем, что данным активом Общество пользуется по Договору аренды.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на	40	0
5	Расчеты с персоналом	8	0
6	Расчеты по социальному страхованию	78	243
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	11
13	Прочее	62	18
15	Итого	202	272

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.
1	2	3
2	Обязательства по аренде	2 781
15	Итого	2 781

По состоянию на 31 декабря 2019 г. на счетах бухгалтерского учета на основании Договора аренды нежилого помещения под офис отражены обязательства по финансовой аренде в сумме 2 781 тыс. руб. Обязательства отражены сроком на 3 года с применение процентной ставки 6,85% годовых. Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды (http://cbr.ru/statistics/pdko/int_rat/).

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	6,85%	30.11.2022 г.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	11
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	0
19	Прочая кредиторская задолженность	12	14
20	Итого	31	25

У Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность возросла на 6 тыс. руб. по сравнению с 31 декабря 2018 годом и составила 31 тыс. руб. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	218	127
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	723	419
11	Итого	942	546

Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 20 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года составлял 20 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества был полностью оплачен. Кроме того, Участниками Общества были внесены дополнительные взносы в имущество компании для ведения хозяйственной деятельности: в 2019 году было внесено 4 000 тыс. руб., а в 2018 году 6 000 тыс. руб.

Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
31.2. В течение 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2019 года - 20 278 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 20 000 тыс. руб.
31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 22324 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 21 616 тысяч рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 447	1 114
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 447	1 114
15	Итого	1 447	1 114

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2017 г.	2	2
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2)	(2)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	18 332	4 588
48	Итого	18 332	4 588
56	Всего	18 332	4 588

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 480	6 934
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 434	1 927
5	Прочее	16	40
6	Итого	15 929	8 901

В 2019 году основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (81%). Расходы на персонал по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 15 929 тыс. руб., т. е. на 7 028 тыс. руб. или в 1,7 раза больше, чем в 2018 году. Для улучшения финансового состояния и снижения рисков возникновения убытков, Общество приняло меры по расширению штата высококвалифицированных специалистов.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	499	177
	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	3
12	Итого	499	179

Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019 г.
1	2	3
5	По обязательствам по аренде	16
7	Итого	16

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества были отражены процентные расходы по обязательствам аренды в сумме 16 тыс. руб. Данные расходы возникли при отражение обязательств по Договору аренды нежилого помещения под офис компании, исходя из ставки дисконтирования. Обязательства по аренде отражены в таблице 24.1.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	701	535
2	Амортизация основных средств	75	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	177	185
4	Расходы по аренде	944	192
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	386	298
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	44	88
14	Штрафы, пени	1	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	58	67
17	Прочие административные расходы	860	454
18	Итого	3 247	1 818

Рост общих и административных расходов в 2019 году в 1,8 раза, связан с увеличением: - расходов на аренду нежилого помещения под офис (в 4,9 раза). Расходы по аренде представлены расходами исключительно по операционной аренде. Увеличение расходов связано с расширением арендуемой площади для улучшения условий труда.; - прочих административных расходов (в 2 раза), которые включают в себя списанный на расходы НДС за выполненные работы, услуги, приобретенные товары - 53,7%, членские взносы в СРО - 32,0%, приобретение хозяйственных принадлежностей - 10%.; - расходов на информационно-телекоммуникационные услуги (на 31,2%).

Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3
	Прочие доходы	4
9	Итого	4

Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3
5	Прочие расходы	21
6	Итого	21

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда нежилого помещения под офис
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	700000,00
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор аренды содержит следующие условия: 1. Арендатор не имеет преимущественное право; 2. Арендодатель вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, предупредив об этом Арендатора за 7 календарных дней, о прекращении договора; 3. Арендодатель имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор.
4	Операции продажи с обратной арендой	НП

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость
		За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3
1	Основные средства	2 777
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 781

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 131	246
2	уплаченные проценты	16	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 106	246
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	9	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	72	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	72	0
7	Итого отток денежных средств	1 203	246

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	50	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(27)	(1 507)
4	Итого, в том числе:	23	(1 507)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	23	(1 507)

На 31 декабря 2019 г.	20,00
На 31 декабря 2018 г.	20,00

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2019 г.	20,00
На 31 декабря 2018 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	71	(5 195)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	14	(1 039)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	9	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9	0
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	(468)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	23	(1 507)

По итогам работы за 2019 год Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 71 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: убыток до налогообложения составил 5 195 тыс. руб). Обществом был исчислен налог на прибыль за 2019 год в сумме 14 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: был исчислен оложенный налоговый убыток в сумме 1 039 тыс. руб.). На 31 декабря 2019 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Общество планирует в ближайшие годы погасить убыток прошлых лет. Теоретический доход по налогу на прибыль по соответствующей базовой стваке за 2018 год и 2019 год рассчитывался исходя из ставки 20 процентов годовых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного				
1	Нематериальные активы	-	(1)	1
2	Оценочные обязательства по оплате отпсков	188	79	109
3	Финансовые вложения	1	1	0
5	Общая сумма отложенного налогового актива	189	79	110
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 372	(50)	1 422
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 561	29	1 532
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	2	2	0
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	2	2	0
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 559	27	1 532
12	Признанный отложенный налоговый актив	1 559	27	1 532

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

на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	23 513	23 513
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 513	23 513
49	Итого	23 513	23 513

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

на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	21 017	21 017
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 017	21 017
49	Итого	21 017	21 017

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

на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 847	1 847
8	дебиторская задолженность клиентов	1 847	1 847
25	Итого	1 847	1 847

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

на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 078	1 078
2	дебиторская задолженность клиентов	1 078	1 078
25	Итого	1 078	1 078

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 566	0
2	денежные средства на расчетных счетах	2 566	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 513	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 513	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 847
39	дебиторская задолженность клиентов	0	1 847

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 187	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 187	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 017	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 017	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 078
39	дебиторская задолженность клиентов	0	1 078

Общество сообщает, что денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоен рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоен рейтинг ruAAA (был присвоен Эксперт РА). Дебиторская задолженность сформирована по задолженности Фондов перед Обществом за услуги доверительного управления и рейтинг Фондам не присваивался.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	2 566	2 566
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 361	25 361
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 513	23 513
11	дебиторская задолженность	1 847	1 847
16	Прочие активы	202	202
17	Итого активов	28 129	28 129
	Раздел II. Обязательства		
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 811	2 811
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 781	2 781
25	кредиторская задолженность	31	31
27	Прочие обязательства	942	942
28	Итого обязательств	3 753	3 753
29	Чистая балансовая позиция	24 376	24 376

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	1 187	1 187
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 096	22 096
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 017	21 017
11	дебиторская задолженность	1 078	1 078
16	Прочие активы	272	272
17	Итого активов	23 554	23 554
	Раздел II. Обязательства		
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25	25
25	кредиторская задолженность	25	25
27	Прочие обязательства	546	546
28	Итого обязательств	571	571
29	Чистая балансовая позиция	22 983	22 983

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации.

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

на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 781	2 781
20	обязательства по аренде	0	2 781	2 781
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31	0	31
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	0	19
40	прочая кредиторская задолженность	12	0	12
42	Итого обязательств	31	2 781	2 811

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

на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	5	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25	0	25
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	0	11
40	прочая кредиторская задолженность	14	0	14
42	Итого обязательств	25	0	25

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	5	6
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	2 566	0	2 566
2	денежные средства на расчетных счетах	2 566	0	2 566
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 513	0	23 513
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 513	0	23 513
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 847	0	1 847
65	дебиторская задолженность клиентов	1 847	0	1 847
71	Итого активов	27 926	0	27 926
	Раздел II. Обязательства			
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 781	2 781
91	обязательства по аренде	0	2 781	2 781
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31	0	31
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде	19	0	19
111	прочая кредиторская задолженность	12	0	12
113	Итого обязательств	31	2 781	2 811
114	Итого разрыв ликвидности	27 896	(2 781)	25 115

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	5	6
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	1 187	0	1 187
2	денежные средства на расчетных счетах	1 187	0	1 187
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 017	0	21 017
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 017	0	21 017
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 078	0	1 078
65	дебиторская задолженность клиентов	1 078	0	1 078
71	Итого активов	23 283	0	23 283
	Раздел II. Обязательства			
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25	0	25
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	0	11
111	прочая кредиторская задолженность	14	0	14
113	Итого обязательств	25	0	25
114	Итого разрыв ликвидности	23 257	0	23 257

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	2 566	2 566
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 361	25 361
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	23 513	23 513
11	дебиторская задолженность	1 847	1 847
15.1	Прочие активы	202	202
16	Итого активов	28 129	28 129
	Раздел II. Обязательства		
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 811	2 811
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 781	2 781
24	кредиторская задолженность	31	31
25.1	Прочие обязательства	942	942
26	Итого обязательств	3 753	3 753
27	Чистая балансовая позиция	24 376	24 376

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных
на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	1 187	1 187
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 096	22 096
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	21 017	21 017
11	дебиторская задолженность	1 078	1 078
15.1	Прочие активы	272	272
16	Итого активов	23 554	23 554
	Раздел II. Обязательства		
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25	25
24	кредиторская задолженность	25	25
25.1	Прочие обязательства	546	546
26	Итого обязательств	571	571
27	Чистая балансовая позиция	22 983	22 983

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, руб.	Чувствительность капитала, руб.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	14474,95	11579,96

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, руб.	Чувствительность капитала, руб.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	11138,58	8910,86

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 566	23 513	26 079	26 079
2	денежные средства, в том числе:	2 566	0	2 566	2 566
	денежные средства на расчетных счетах	2 566	0	2 566	2 566
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	23 513	23 513	23 513
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	23 513	23 513	23 513
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	23 513	23 513	23 513
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	4 659	4 659	4 659
41	средства клиентов, в том числе:	0	1 847	1 847	1 847
42	средства участников клиринга	0	1 847	1 847	1 847
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 781	2 781	2 781
47	обязательства по аренде	0	2 781	2 781	2 781
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	31	31	31
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	19	19	19
67	прочая кредиторская задолженность	0	12	12	12

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 187	22 096	23 283	23 283
2	денежные средства, в том числе:	1 187	0	1 187	1 187
5	денежные средства на расчетных счетах	1 187	0	1 187	1 187
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	22 096	22 096	22 096
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	21 017	21 017	21 017
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	21 017	21 017	21 017
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1 078	1 078	1 078
31	дебиторская задолженность клиентов	0	1 078	1 078	1 078
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	25	25	25
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	25	25	25
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	11	11	11
67	прочая кредиторская задолженность	0	14	14	14

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы распределяются по следующим уровням: к 1 уровню относятся остатки денежных средств на расчетных счетах; к 3 уровню относятся депозиты размещенные в кредитной организации, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Для активов Общество использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	5	6	7
2	Прочее	4 758	4 758	4 758
3	Итого	4 758	4 758	4 758

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	5	6	7
2	Прочее	2 170	2 170	2 170
3	Итого	2 170	2 170	2 170

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
29	Прочие обязательства	89	0	89

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2018 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	11	11
27	кредиторская задолженность	0	11	11
29	Прочие обязательства	194	0	194

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными лицами. Эти операции включали: дополнительные взносы участников Общества в деятельность компании (за 2018 год в сумме 6 000 тыс. руб., за 2019 год в сумме 4 000 тыс. руб.), выплата заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам, перечисление арендных платежей за аренду помещения. Других перечислений со связанными лицами в 2018 и в 2019 году не осуществлялось.
По состоянию на 31.12.2019 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором.
Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.
Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2019г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	3 340	0	0	3 340

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2018г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	2 328	0	559	2 887
20	Общие и административные расходы	0	227	0	227

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 340	2 328

Общество начисляло за отчетный период вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2019 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Расшифровка строк отчета о потоках денежных средств
На 31 декабря 2019 г.

Расшифровка строк отчета о потоках денежных средств	Наименование строки отчета о потоках денежных средств, по которой приведена расшифровка	Значение показателя, расшифровывающего строку отчета о потоках денежных средств за отчетный период	Значение показателя, расшифровывающего строку отчета о потоках денежных средств на отчетную дату
Поступление вознаграждения за доверительное упра	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	17 563	17 563
Оплата за аренду офисного помещения (операционна	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(914)	(914)
Оплата за услуги сопровождения программного обесп	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(770)	(760)
Оплата за услиги проведения аудита	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(380)	(380)
Оплата за приобретение канцелярских и хозяйственн	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(196)	(162)
Оплата прочих услуг (телефоны, интернет, оценка об	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(187)	(187)
Поступление процентов за размещение денежных сре	Проценты полученные	1 451	1 451
Перечисление заработной платы (зарплата, отпускны	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(15 361)	(15 361)
Оплата за обслуживание расчетного счета	Оплата прочих административных и операционных расходов	(310)	(310)
Платежи в СРО членские взносы	Оплата прочих административных и операционных расходов	(205)	(205)
Оплата за нотариальные услуги	Оплата прочих административных и операционных расходов	(52)	(52)
Платежи в подотчет на администртивные нужды	Оплата прочих административных и операционных расходов	(28)	(28)
Оплата за услуги спецдепозитария	Оплата прочих административных и операционных расходов	(2)	(2)
Проценты начисленные по договору финансовой арен	Проценты уплаченные	(16)	(16)
Государственная пошлина	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(265)	(265)
НДС отражается сверноуто	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(293)	(293)
Прочие платежи по налогам	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(3)	(3)
Возврат денежных средств по истечению срока депоз	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизир	490 800	490 800
Размещение денежных средств в депозит кредитной о	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по а	(493 300)	(493 300)

Расшифровка строк отчета о потоках денежных средств
На 31 декабря 2018 г.

Расшифровка строк отчета о потоках денежных средств	Наименование строки отчета о потоках денежных средств, по которой приведена расшифровка	Значение показателя, расшифровывающего строку отчета о потоках денежных средств за отчетный период	Значение показателя, расшифровывающего строку отчета о потоках денежных средств на отчетную дату
Поступление вознаграждения за доверительное упра	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	3 509	3 509
Оплата за услуги сопровождения программного обесп	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(485)	(485)
Оплата за услиги проведения аудита	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(265)	(265)
Оплата за аренду офисного помещения (операционна	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(208)	(208)
Оплата за приобретение канцелярских и хозяйственн	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(198)	(198)
Прочие консультационные и информационные услуги	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(198)	(198)
Поступление процентов за размещение денежных сре	Проценты полученные	1 110	1 110
Перечисление заработной платы (зарплата, отпускны	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(8 677)	(8 677)
Оплата за обслуживание расчетного счета	Оплата прочих административных и операционных расходов	(139)	(139)
Оплата за нотариальные услуги	Оплата прочих административных и операционных расходов	(48)	(48)
Платежи в подотчет на администртивные нужды	Оплата прочих административных и операционных расходов	(11)	(11)
Оплата за услуги спецдепозитария	Оплата прочих административных и операционных расходов	(2)	(2)
Государственная пошлина	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(143)	(143)
Платежи в СРО членские взносы	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(70)	(70)
НДС отражается сверноуто	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(96)	(96)
Возврат денежных средств по истечению срока депоз	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизир	271 000	271 000
Размещение денежных средств в депозит кредитной о	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по а	(270 000)	(270 000)

Генеральный директор _____ А.Ю. Доманов

"20" февраля 2020 года



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 69 (шестьдесят девять) листов.
"19" марта 2020 г.