Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фондовый ДОМ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Содержание

Аудиторское заключение 3
Отчет о финансовом положении 5
Отчет о совокупном доходе 6
Отчет о движении денежных средств 7
Отчет об изменениях в собственном капитале 8

Примечания к финансовой отчетности

1. Основная деятельность Компании 9
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность 10
3. Принципы представления финансовой отчетности 10
4. Основные принципы учетной политики 11
5. Денежные средства и их эквиваленты 26
6. Депозиты в кредитных организациях 27
7. Дебиторская задолженность 29
8. Нематериальные активы 30
9. Основные средства 30
10. Прочие активы 30
11. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства 30
12. Кредиторская задолженность 31
13. Прочие обязательства 31
14. Управление капиталом 31
15. Процентные доходы 31
16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 32
17. Расходы на персонал 32
18. Процентные расходы 32
19. Общие и административные расходы 32
20. Финансовая аренда 33
21. Прочие расходы 33
22. Налог на прибыль 33
23. Управление рисками 35
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов 39
25. Операции со связанными сторонами 41
26. События после окончания отчетного периода 41

ООО «ИНТЭК-Аудит»,
127550, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А
Т: +7 (499) 977 88 72; +7 (495) 502 94 91
E-mail: intek@intekaudit.ru
www.intekaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фондовый ДОМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фондовый ДОМ» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.
По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу 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 иные 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, 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 годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение _____ Пронина Т.В.

«24» апреля 2020 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Фондовый ДОМ»,
ОГРН: 1187847052953,
197198, Санкт-Петербург, ул. Блохина, дом 9 литера А,
помещение 301-В, 302-В

Независимый аудитор:

ООО «ИНТЭК-Аудит»,
ОГРН 1037739091895,
127550, Москва, улица Прянишникова, дом 5А,
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006010866

	Приме-чания	31.12.2019	31.12.2018
Активы			
Денежные средства	5	2 874	433
Финансовые активы, оцениваемые по справделивой стоимости, в том числе		25 315	20 343
средства в кредитных организациях и банках нерезидентах	6	23 215	
дебиторская задолженность	7	2 100	89
Нематериальные активы	8	253	-
Основные средства	9	731	-
Отложенные налоговые активы	22	2 143	1 795
Прочие активы	10	609	1 209
Итого активов		**31 925**	**23 869**
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе		628	29
кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	625	-
кредиторская задолженность	12	3	29
Отложенные налоговые обязательства	22	39	13
Прочие обязательства	13	469	619
Итого обязательства		**1 136**	**661**
Капитал			
Уставный капитал	14	20 000	20 000
Добавочный капитал		19 400	10 400
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(8 611)	(7 192)
Итого капитала		**30 789**	**23 208**
Итого капитала и обязательств		**31 925**	**23 869**

Снеткова С.В.
Генеральный директор

Идиатулина Э.Г.
Главный бухгалтер

23 апреля 2020 года

Наименование показателя	Приме-чания	31.12.2019	31.12.2018
Процентные доходы	15	1 494	839
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(310)	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(10)	-
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	19 408	89
Расходы на персонал	17	(15 732)	(5 711)
Процентные расходы	18	(68)	-
Общие и административные расходы	19	(6 509)	(4 190)
Прочие расходы	21	(16)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 741)	(8 973)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	**22**	**322**	**1 781**
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	22	322	1 781
Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 419)	(7 192)
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		**(1 419)**	**(7 192)**

Снеткова С.В.
Генеральный директор

Идиатулина Э.Г.
Главный бухгалтер

23 апреля 2020 года

Наименование показателя	Приме-чания	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		17 397	
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 439)	(4 732)
Проценты полученные		1 304	495
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(14 571)	(3 577)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(185)	(78)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 474)	(2 075)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		**(2 968)**	**(9 967)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(187)	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(403)	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		66 000	20 000
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(69 000)	(40 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		**(3 590)**	**(20 000)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от внесения вкладов участниками	14	9 000	20 000
Прочие поступления от финансовой деятельности		-	10 400
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		**9 000**	**30 400**
Сальдо денежных потоков за отчетный период		**2 442**	**433**
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	433	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	**5**	**2 875**	**433**

Снеткова С.В.
Генеральный директор

Идиатулина Э.Г.
Главный бухгалтер

23 апреля 2020 года

Наименование показателя	Приме-чания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2017 года		**-**	**-**	**-**	**-**
Прибыль (убыток) после налогообложения за год		-	-	(7 192)	**(7 192)**
Взносы участников	14	20 000	-	-	**20 000**
Прочие взносы участников		-	10 400	-	**10 400**
Остаток на 31 декабря 2018 года		**20 000**	**10 400**	**(7 192)**	**23 208**
Остаток на 31 декабря 2018 года		**-**	**-**	**-**	**-**
Прибыль (убыток) после налогообложения за год		-	-	(1 419)	**(1 419)**
Прочие взносы участников	14	-	9 000	-	**9 000**
Остаток на 31 декабря 2019 года		**20 000**	**19 400**	**(8 611)**	**30 789**

Снеткова С.В.
Генеральный директор

Идиатулина Э.Г.
Главный бухгалтер

23 апреля 2020 года

1. Основная деятельность Компании

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01019
МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.10.2018
МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Гусева Екатерина Владимировна, является лицом, владеющим долей в размере 100%
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	197198, город Санкт-Петербург, улица Блохина, дом 9, литера А, помещение 301-В, 302-В
МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В
МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В
МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации на 31.12.2019	10
МСФО (IAS) 1	Среднегодовая численность персонала некредитной финансовой организации за 2019 год	8
МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам (чувствительность и колебания цен на нефть и газ). Налоговое, валютное и таможенное Законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, они подвержены частным изменениям и допускают возможность различных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в мире, продолжающееся действие международных санкций в отношении российских компаний оказывают негативное влияние на российскую экономику. Действие указанных факторов способствует экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, существенными изменениями цен. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение российских организаций. Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразится на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

3. Принципы представления финансовой отчетности

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая финансовая отчетность, составленная за 12 месяцев, завершившихся 31 декабря 2019 года, подготовлена в соответствии с Международными страндартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с требованиями Положения Банка России №532-П от 03 февраля 2016 г. и учетной политикой Организации. При оценке активов и обязательств использовался подход справедливой стоимости, достоверно отражающий оценку активов и обязательств в отчетности на основании первичных учетных документов, применяемых для оформления операций. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
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	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2018 года не производилось.

4. Основные принципы учетной политики

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату оставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		стоимости, в зависимости от их классификации. Описание методов оценки: Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие долевые инструменты; основных средств, за исключением офисной недвижимости. Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно связанными с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Учет операций Организации с ценными бумагами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях».
МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, 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.

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Этот принцип предполагает, что Компания будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. При вынесении данного суждения учитывалось финансовое положение Организации, существующие намерения в отношении планируемого развития и стратегические направления развития на среднесрочную перспективу.
МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
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)	Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 – новый стандарт по учету аренды. с 01 января 2019 года Организация применяет Положение Банка Росии от 22 марта 2018 г. № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". Учет операций Организации с ценными бумагами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях».
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	Внесений изменений в учетную политику не планируется
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: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях;

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		- депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация в ходе своей обычной деятельности размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие операции классифицируются как денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.
МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.
МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой тосимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%
МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние совместно контролируемые и ассоциированные предприятия не осуществляется и не планируется на ближайшую перспективу
МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Согласно пункту 1.14 Положения Банка России N 501-П расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Организацией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
МСФО (IAS) 32	Порядок проведения	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	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.
МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет: — недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики; — недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества. По земельным участкам амортизация не начисляется. Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета). Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
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	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 5% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства 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 10%.
МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
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

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		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

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		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%
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).
МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесцения	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.
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 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с создание нематериального актива.
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	Порядок бухгалтерского учета вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с Положением Центрального Банка Российской Федерации от 04.12.2015 г. № 489-П . В случае если в Положении № 489-П отсутствует описание порядка учета расходов, Организация применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства (Требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» (№60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам») и не дисконтируются.
МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Организации.
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой организации.
МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 17. ОСБУ 524-П и Учетной политикой Организации.
МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета,	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	прекращения признания кредиторской задолженности	соответствии с МСФО (IAS) 39 и Учетной политикой Организации.
МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Капитал организации формируется главным образом за счёт двух основных источников: первоначально за счёт средств внесенных учредителем (участником) общества и называется Уставный капитал, а также за счет вкладов в имущество общества, не изменяющих размеры и номинальную стоимость доли этого акционера (участника) в уставном капитале - называется Добавочный капитал.
МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Организации. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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 отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. 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. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. При ведении аналитического учета по счетам 71902, 71903, 10609 и 10610 Общество обеспечивает получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли Обществом для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	2 875	(1)	2 874	433	-	433
Итого	2 875	(1)	2 874	433	-	433

По состоянию на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2019: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 28,7 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2844 тысяч рублей (на 01.01.2019 года: 419 тысяч рублей), или 98,93 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2019 года: 96,63 процентов).
Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства	2 874	433
Итого	2 874	433

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2019

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода	433	433

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247 156	247 156
Списание финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(244 715)	(244 715)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 875	2 875

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2018

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода	-	-
Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	363 964	363 964
Списание финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(363 531)	(363 531)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	433	433

6. Депозиты в кредитных орагнизациях

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 224	(9)	23 215	20 343	-	20 343
Итого	23 224	(9)	23 215	20 343	-	20 343

По состоянию на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2019 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 23224 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 23224 тысяч рублей (на 01.01.2019 года: 20343 тысяч рублей), или - процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2019 года: - процентов).
Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 24.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 343	20 343
Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72 059	72 059
Списание финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(69 178)	(69 178)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 225	23 225

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2018

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 838	40 838
Списание финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(20 495)	(20 495)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 343	20 343

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019г.

Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-19	-19
Прекращение признания финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода по финансовым активам, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-9	-9

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

Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4,65	от 91 дня до 180 дней	6,4	от 181 дня до 1 года

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	2 100	-	2 100	89	-	89
Итого	2 100	-	2 100	89	-	89

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 2100 тысяч рублей (на 01.01.2019 г.: 89 тысяч рублей).
Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 24.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2019

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев:	89	-	89
Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 408	153 200	172 608
Списание финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(17 397)	(153 200)	(170 597)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 100	-	2 100

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2018

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-
Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89	-	89
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89	-	89

8. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Поступление	394,38	8,60	402,98
Амортизационные отчисления	-143,72	-6,23	-149,94
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	250,67	2,37	253,04
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	394,38	8,60	402,98
Накопленная амортизация	-143,72	-6,23	-149,94
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	250,67	2,37	253,04

9. Основные средства

Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-		
Поступление	187	4 218	4 405
Амортизационные отчисления	-81	-1 484	-1 565
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	-2 109	-2 109
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	106	625	731
Накопленная амортизация	187	746	932
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	-81	-121	-201

10. Прочие активы

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	609	1 209
Итого	609	1 209

11. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Обязательства по аренде	625	-
Итого	625	-

В примечании 24 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств

12. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Кредиторская задолженность	3	29
Итого	3	29

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 23.
Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 24.

13. Прочие обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с персоналом	375	336
Расчеты по социальному страхованию	94	188
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	95
Итого	469	619

14. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
В течение с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. рублей.
На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 24 954 тыс. рублей (на 31.12.2018 года: 20 129 тысяч рублей).
Размер собственных средств организации определяется как разница между стоимостью активов, и суммой пассивов организации, предусмотренных главой 10 Положения № 548-П «Положение о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также соискателей лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг».
Стоимость активов и сумма пассивов организации определяются на дату расчета собственных средств организации на основании данных бухгалтерского учета, а также в соответствии с требованиями, установленными Положением № 548-П «Положение о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также соискателей лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг».

15. Процентные доходы

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Процентные доходы по	1 494	839

несбесцененным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
Итого	1 494	839

16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	19 408	89
Итого	19 408	89

17. Расходы на персонал

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Расходы по оплате труда	12 402	4 488
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 274	1 208
Прочее	55	15
Итого	15 732	5 711

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3198 тысяч рублей (за 2018 год: 1209 тысяч рублей).

18. Процентные расходы

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
По обязательствам по финансовой аренде	68	-
Итого	68	-

19. Общие и административные расходы

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Амортизация основных средств	1 565	-
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	150	-
Расходы по аренде	-	573
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 887	966
Расходы на юридические и консультационные услуги	1 064	603
Представительские расходы	15	-

Командировочные расходы	75	50
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	244	91
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	448	947
Прочие административные расходы	1 061	957
Итого	6 509	4 189

Расходы по аренде за 2018 год включают расходы по операционной аренде в сумме 573 тысяч рублей.

20.Финансовая аренда

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

Наименование показателя	Балансовая стоимость	
	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
Основные средства	625	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	625	-

21. Прочие расходы

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
Прочие расходы	16	-
Итого	16	-

22. Налог на прибыль

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

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(322)	(1 781)
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	(322)	(1 781)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2019 и 2018 году составляет 20 процентов .

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

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год

Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 741)	(8 973)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20%)	(348)	(1 795)
Доходы, не принимаемые к налогообложению	(55)	-
Расходы, не принимаемые к налогообложению	81	14
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	7 192	-
Итого	(322)	(1 781)

На 31.12.2019 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 348 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 1795 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 26 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 13 тысяч рублей)..

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Наименование показателя	31.12.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 143	348	-	1 795
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 143	348	-	1 795
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Прочее	39	26	-	13
Общая сумма отложенного налогового обязательства	39	26	-	13
Чистый отложенный налоговый актив	2 104	322	-	1 782
Признанный отложенный налоговый актив	2 104	322	-	1 782

23. Управление рисками

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

Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства	2 874	-	-	433
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты в кредитных организациях	23 215	-	-	20 432
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	2 100	-	-	89
Прочие активы	1 593	-	-	1 209
Итого активов	**29 782**	**-**	**-**	**2 874**
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	625			625
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	3	-	-	3
Прочие обязательства	469	-	-	469
Итого обязательств	**1 097**	**-**	**-**	**1 097**
Чистая балансовая позиция	**28 686**	**-**	**-**	**28 686**

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

Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства	433	-	-	433

Депозиты в кредитных организациях	20 432	-	-	20 432
Дебиторская задолженность	89	-	-	89
Прочие активы	1 209	-	-	1 209
Итого активов	**22 074**	-	-	**22 074**
Обязательства				
Кредиторская задолженность	29	-	-	29
Прочие обязательства	619	-	-	619
Итого обязательств	**648**	-	-	**648**
Чистая балансовая позиция	**21 426**	-	-	**21 426**

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

Наименование показателя	2019 год	2018 год
	До 3 месяцев	До 3 месяцев
Кредиторская задолженность	3	29

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

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
Денежные средства	2 874	-	2 874
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 215-	-	23 215-
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	2 100	-	2 100
Итого активов	**28 190**	-	**28 190**
Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости	625	-	625
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	3	-	3

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
Итого обязательств	**628**	**-**	**628**
Итого разрыв ликвидности	**27 561**	**-**	**27 561**

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

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
Денежные средства	433	-	433
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	20 343	20 343
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	89	-	89
Итого активов	**522**	**20 343**	**20 865**
Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	29	-	29
Итого обязательств	**29**	**-**	**29**
Итого разрыв ликвидности	**493**	**20 343**	**20 836**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года

Наименование показателя	Рубли	Итого
Денежные средства	2 874	2 874
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 215	23 215
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	2 100	2 100

Наименование показателя	Рубли	Итого
Прочие активы	1 593	1 593
Итого активов	**29 782**	**29 782**
Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости	625	625
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	3	3
Прочие обязательства	469	469
Итого обязательств	**1 097**	**1 097**
Чистая балансовая позиция	**28 686**	**28 686**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года

Наименование показателя	Рубли	Итого
Денежные средства	433	433
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 343	20 343
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	89	89
Прочие активы	-	-
Итого активов	**20 865**	**20 865**
Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	29	29
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательств	**29**	**29**
Чистая балансовая позиция	**20 836**	**20 836**

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2019

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Денежные средства	-	-	2 874	2 874	2 874
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	23 215	23 215	23 215
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	-	-	3 693	3 693	3 693
Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости			625	625	625
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	-	-	3	3	3

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2018

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		

Денежные средства	-	-	433	433	433
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	20 343	20 343	20 343
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	-	-	89	89	89
Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	-	-	29	29	29

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

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Прочие активы	-	-	3 736	3 736	3 736
Итого	-	-	3 736	3 736	3 736

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на
31 декабря 2018 года

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых		

		наблюдае-мых рынков (уровень 2)	данных (уровень 3)		
Прочие активы			3 004	3 004	3 004
Итого	-	-	3 004	3 004	3 004

25. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: безвозмездная помощь, полученная от участника (2019 год - в размере 9000 тысяч руб., 2018 год – 10 400 тыс. руб.). Выплата вознаграждение основному правленческому персоналу в 2019 году в размере 2157 тысяч рублей, в 2018 году – 1 525 тыс. руб..

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочные вознаграждения	2 157	1 525

26. События после окончания отчетного периода

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Вследствие чего в апреле 2020 года в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также и снижение биржевых индексов.
Общество считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями.
ООО «УК «Фондовый ДОМ» с учетом текущей эпидемиологической и рыночной обстановки в России, сообщает, что в Обществе не произойдет существенного ухудшения планового финансового результата по итогам 2020 года.
Общество продолжает вести свою операционную деятельность непрерывно и не планирует ее прекращение в ближайшем будущем. Большинство сотрудников продолжает работать дистанционно, что не мешает им выполнять свои трудовые функции.
Руководство общества оценивает риски и оперативно реагирует на них. В случае продления введенных ограничений на передвижение и ведение деятельности, Общество будет продолжать вести свою операционную деятельность непрерывно.