



Тинькофф
Капитал

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал"

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учёта

30 июня 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации.....	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	4
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.....	6
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.....	7
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой отчетности)	
1 Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	8
2 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	9
3 Основы составления отчетности.....	10
4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	11
5 Денежные средства и эквиваленты.....	22
8 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....	23
10 Средства в кредитных организациях.....	29
12 Дебиторская задолженность.....	32
20 Прочие активы.....	34
24 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	34
26 Кредиторская задолженность.....	34
29 Прочие обязательства.....	34
31 Управление капиталом.....	35
34 Процентные доходы.....	36
35 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход...	36
39 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....	36
41 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	37
42 Расходы на персонал.....	37
43 Прямые операционные расходы.....	37
46 Общие и административные расходы.....	37
47 Аренда.....	38
48 Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов.....	39
58 Остатки по операциям со связанными сторонами.....	40
59 События после окончания отчетного периода.....	43

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.06.2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 460	2 540
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		55 243	18 612
6	долговые инструменты	8	55 243	18 612
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 166	48 193
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	15	47 804
11	дебиторская задолженность	12	2 151	389
17	Нематериальные активы	18	3 825	4 062
18	Основные средства	19	3 862	-
20	Отложенные налоговые активы	48	6 342	3 600
21	Прочие активы	20	959	159
22	Итого активов		74 857	77 166
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 930	504
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 876	-
30	кредиторская задолженность	26	1 054	504
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	172	44
36	Прочие обязательства	29	3 073	820
37	Итого обязательств		8 175	1 368
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	90 000	90 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		267	144
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		146	(242)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(23 731)	(14 104)
52	Итого капитала		66 682	75 798
53	Итого капитала и обязательств		74 857	77 166

Генеральный директор
(должность руководителя)



Мунитов Руслан Закариянович
(инициалы, фамилия)

"27" июля 2020



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4527751000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ Полугодие 2020 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420003

Головая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Полугодие 2020 г.	За Полугодие 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 865	152
4	процентные доходы	34	2 146	155
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(44)	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	5	(3)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(146)	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(96)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	10 271	-
16	Расходы на персонал	42	(16 220)	(1 128)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 338)	-
18	Процентные расходы	44	(31)	-
20	Общие и административные расходы	46	(5 680)	(101)
23	Прочие расходы	47	-	(15)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(12 133)	(1 092)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	2 506	199
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(327)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 833	199
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(9 627)	(893)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		511	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		388	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		449	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(61)	-
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		123	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		118	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(23)	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		34	-
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		(6)	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		511	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(9 116)	(893)

Генеральный директор
(должность руководителя)

Мучинов Руслан Закариянович
(инициалы, фамилия)



27 июля 2020

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2 квартал 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 030	152
4	процентные доходы	34	1 061	155
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	9	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	-	(3)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		34	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(74)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	5 545	-
16	Расходы на персонал	42	(7 544)	(1 128)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 171)	-
18	Процентные расходы	44	(31)	-
20	Общие и административные расходы	46	(3 396)	(101)
23	Прочие расходы	47	-	(15)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(5 567)	(1 092)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 248	199
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(179)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 427	199
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(4 319)	(893)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		1 325	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(34)	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(34)	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 359	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 691	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(338)	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		7	-
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		(1)	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		1 325	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(2 994)	(893)

Генеральный директор
(должность руководителя)

 Мучилов Руслан Закариянович
(инициалы, фамилия)


" 27 " июля 20 20

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКЛАТО	Код некредитной финансовой организации
45272571000	40143962
Основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
1197746380138	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Полугодие 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Гильяфф Капитал" (ООО "Гильяфф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корпус 1, этаж 19, пом. 19118

Код формы по ОКУД: 0620004

Глава (сверхглавы)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резервы переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резервы переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Неразраспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01.01.2019 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	17	18
2	Изменения вследствие выкупов - ошибок										
3	Изменения вследствие изменения учетной политики										
4	Остаток на 01.01.2019 г., пересчитанный										
5	Прибыль (убыток) после налогообложения										
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	29	90 000								(893)
14.1	Остаток на 30.06.2019 г.		90 000								90 000
15	Остаток на 01.01.2020 г.		90 000							(893)	89 107
18	Остаток на 01.01.2020 г., пересчитанный		90 000					144	(242)	(14 100)	75 798
19	Прибыль (убыток) после налогообложения							144	(242)	(14 100)	75 798
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:									(9 627)	(9 627)
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды							123	388		511
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды										
29	Остаток на 30.06.2020 г., в том числе		90 000					267	146	(23 731)	66 682
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи										



Генеральный директор (должность руководителя) _____

27 июля 2020

0 0 0

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Полугодие 2020 г.Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 125212, г. Москва, Галовинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Полугодие 2020 г.	Полугодие 2019 г.
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		-	-
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		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		8 410	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(7 108)	(54)
5	Проценты полученные		9 355	3
6	Проценты уплаченные		(31)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(13 963)	-
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(747)	(42)
11	Уплаченный налог на прибыль		(199)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3	-
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4 280)	(93)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(36)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14 185	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(56 154)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		45 000	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(80 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		3 031	(80 036)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	90 000
43	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(166)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(166)	90 000
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 415)	9 871
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 890	-
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 475	9 871

Генеральный директор
(должность руководителя)Мучипов Руслан Захарьянович
(инициалы, фамилия)

"27" июля 2020



Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Тинькофф Капитал» за Полугодие 2020 года

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	03.09.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
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)	АО «Тинькофф Банк»; Тиньков Олег Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123060, Москва, 1-й Волоколамский проезд, д. 10, стр. 1.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-

12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>В мае-июне 2020 г. вследствие постепенной отмены карантинных ограничений и реализации стимулирующих мер глобальных регуляторов наметились признаки постепенного восстановления мировой экономической активности. Возобновление спроса на энергоресурсы и начало действия нового соглашения ОПЕК++ привели к росту нефтяных цен. В то же время МВФ ухудшил прогноз мирового ВВП в 2020–2021 гг. по сравнению с апрельскими значениями (спад до 4,9% по сравнению с 3% ранее).</p> <p>На рынке ОФЗ объемы вложений нерезидентов в мае-июне росли медленнее, чем вложения резидентов, что привело к сокращению доли вложений нерезидентов на счетах иностранных депозитариев в НРД на 97 б.п., до уровня 29,6%. В целом в мае-июне доходности по всей длине кривой снижались, в среднем снижение составило 52 б.п., при этом в июне динамика доходностей была разнонаправленной, увеличился наклон кривой (на сроках до погашения 1–3 года доходности снижались, на сроках 4–15 лет наблюдался рост). На рынке акций наблюдалось продолжение положительной динамики отраслевых индексов – наибольший рост продемонстрировали индексы транспортной (11,5%) и розничной (11,2%) отраслей. На рынке корпоративных облигаций возобновился рост нетто-размещений ценных бумаг. Спред доходности корпоративных облигаций к ОФЗ на вторичном рынке несколько снизился с пиковых значений марта 2020 г., но все равно сохранялся на повышенных уровнях. Снижение короткой позиции по рублю у иностранных участников свидетельствует о стабилизации ситуации на российском валютном рынке и снижении ожиданий возможных в будущем рисков курсовой волатильности. В мае-июне иностранные участники приобрели на внутреннем спот-рынке валюты на 76,2 млрд руб. в рублевом эквиваленте.</p> <p>Значительного ухудшения качества кредитного портфеля пока не наблюдается, что обусловлено действиями банков по реструктуризации кредитов и временными регуляторными послаблениями, введенными Банком России.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на</p>

			деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации. По мнению руководства Общество обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям.
--	--	--	--

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
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	-

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	Признанный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению Общества финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, либо в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежеквартальной основе.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей 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 покупательской 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 1 января 2018 года Общество применяет учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России. С 1 января 2018 года Общество применяет План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Положением Банка России №486-п от 02.09.2015года. Руководство Общества считает, что применение нового плана счетов, отраслевых стандартов бухгалтерского учета и МСФО приведет к повышению аналитичности учета и прозрачности отчетности. Наибольшее влияние на финансовую отчетность Общества оказало применение с 1 января 2018 года МСФО 9. В результате применения данного стандарта Общество формирует резервы под обесценение финансовых активов.

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	При подготовке настоящей промежуточной финансовой отчетности Общество применило все новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2020.
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	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных и брокерских организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется ежемесячно на конец каждого месяца, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По банковскому вкладу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.</p>

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменение которой признаются в составе прибыли или убытка.
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	Инвестиционная недвижимость – это недвижимость (земля, здание (либо часть здания), удерживаемая (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или и того, и другого, но не для: - использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; - продажи в ходе обычной деятельности. Недвижимость, занимаемая владельцем – это недвижимость, удерживаемая (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве, или поставке товаров, или оказания услуг.
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	Для оценки инвестиционного имущества используется исключительно оценка, произведенная независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией.

		оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охраняемые документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
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	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе; - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
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	Внеоборотные активы классифицируются в категорию удерживаемых для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи является очень высокой. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применялось

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал Организации формируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые между участниками Общества, представляются в отчетности Общества как изменения в составе капитала.

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	2460	-	2 460	2 540	-	2 540
2	Итого	2 460	-	2 460	2 540	-	2 540

5.1.1. По состоянию на 30 июня 2020 года у Общества были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 2 460 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года :2 540 тыс. руб.). Более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 460	2 540
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	15	1 350
3	Итого	2 475	3 890

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за Полугодие 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 540	-	-	2 540
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 540	-	-	2 540
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	114 325	-	-	114 325
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114 325	-	-	114 325
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(114 410)	-	-	(114 410)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(114 410)	-	-	(114 410)
7	Прочие изменения, в том числе:	5	-	-	5

8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 460	-	-	2 460
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 460	-	-	2 460

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за Полугодие 2019 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	179 964	-	-	179 964
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179 964	-	-	179 964
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(170 093)	-	-	(170 093)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(170 093)	-	-	(170 093)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 871	-	-	9 871
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 871	-	-	9 871

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

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 243	18 612
2	Правительства Российской Федерации	1 804	-
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 671	7 851
4	нефинансовых организаций	21 768	10 761
5	Итого	55 243	18 612

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2: по состоянию на 30.06.2020

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:				8 108		10 807			18 915
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				8 108		10 807			18 915
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	10 297			26 751		19 124			56 172
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 297			26 751		19 124			56 172
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(8 549)			(3 728)		(8 205)			(20 482)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(8 549)			(3 728)		(8 205)			(20 482)

	течение 12 месяцев								
7	Прочие изменения, в т.ч.	56			540		42		638
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56			540		42		638
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 804			31 671		21 768		55 243
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 804			31 671		21 768		55 243

Таблица 8.2: по состоянию на 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранн ых государст в	кредитн ых организ аций и банков- нерезид ентов	некре дитны х финан совых органи зации й	нефина нсовых органи заций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:				8 938		17 398			26 336
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:				(830)		(6 591)			(7 421)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:				8 108		10 807			18 915
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				8 108		10 807			18 915

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.3: на 30 июня 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранн ых государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансов ых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	-	-	-	258	-	45	-	-	303
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	258	-	45	-	-	303
3	Прочие изменения, в т.ч.:	-	-	-	(258)	-	(45)	-	-	(303)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(258)	-	(45)	-	-	(303)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 8.3: на 31 декабря 2019 г

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранн ых государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансов ых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:									

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:				46		259			305
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				46		259			305
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:				(1)		(1)			(2)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				(1)		(1)			(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:				45		258			303
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				45		258			303

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	181	-
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	220	186
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(102)	(1)

4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	34	(4)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	333	181

10. Средства в кредитных организациях

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	46 459	(5)	46 454
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15	-	15	1 350		1 350
3	Итого	15	-	15	47 809	(5)	47 804

10.1.1. Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 года не было.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за Полугодие 2020 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	181	-	-	-	-	-	-	-	65 921	-	66 102
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	181	-	-	-	-	-	-	-	65 921	-	66 102
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(46 640)	-	-	-	-	-	-	-	(67 256)	-	(113 896)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(46 640)	-	-	-	-	-	-	-	(67 256)	-	(113 896)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	15
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	15

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за Полугодие 2019 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	80 152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 152
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	80 152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 152
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	80 152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 152
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	80 152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 152

12. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 151	-	2 151	389	-	389
2	Итого	2 151	-	2 151	389	-	389

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в размере 2 151 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 389 тыс. рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	389	-	-	-	-	389
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	389	-	-	-	-	389
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 271	-	76 345	-	6 418	93 034

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 271	-	76 345	-	6 418	93 034
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 410)	-	(76 344)	-	(6 418)	(91 172)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 410)	-	(76 344)	-	(6 418)	(91 172)
7	Прочие изменения, в том числе:	(99)		(1)			(100)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(99)		(1)			(100)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 151	-	-	-	-	2 151
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 151	-	-	-	-	2 151

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	959	159
3	Итого	959	159

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 876	-
2	Итого	3 876	-

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в составе основных средств, а также таблице 47.1.2.

26. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	768	-
2	Прочая кредиторская задолженность	286	504
3	Итого	1 054	504

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	872	-
2	Расчеты по социальному страхованию	412	-
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 658	820
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	131	-
4	Итого	3 073	820

31. Управление капиталом

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

31.2. В течение Полугодия 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала 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:

- по состоянию на 30.06.2020 года – не менее 20 024 тысяч рублей;

31.4. На 30 июня 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 50 841 тысяч рублей.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 146	-	-	-
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 954	-	1 056	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	192	155	5	155
4	Итого	2 146	155	1 061	155

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(34)	-	(7)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(10)	-	16	-
3	Итого	(44)	-	9	-

39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(1)	-	-	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(95)	-	(74)	-
3	Итого	(96)	-	(74)	-

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строк и	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	10 271	-	5 545	-
2	Всего	10 271	-	5 545	-

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строк и	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	12 700	842	6 186	842
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 015	254	1 353	254
3	Прочее	505	32	5	32
4	Итого	16 220	1 128	7 544	1 128

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строк и	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 430	-	736	-
2	Биржевые сборы	258	-	160	-
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	650	-	275	-
4	Итого	2 338	-	1 171	-

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 007	-	1 238	-
2	Амортизация основных средств	181	-	181	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	237	-	133	-
4	Расходы по аренде	513	59	162	59
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	845	-	420	-
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	720	6	720	6
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	398	-	202	-

8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	334	36	285	36
9	Прочие административные расходы	445	-	55	-
10	Итого	5 680	101	3 396	101

47. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30 июня 2020 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 862	-
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 876	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	Полугодие 2020 года	Полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	31	-
2	проценты уплаченные	31	-
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	166	-

4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	166	-
5	Итого отток денежных средств	197	-

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	Полугодие 2020 г	Полугодие 2019 г	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	327	-	179	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		-	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 742)	(199)	(1 088)	(199)
4	Итого, в том числе:	(2 415)	(199)	(909)	(199)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	91	-	340	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 506)	(199)	(1 248)	(199)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

58. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 30 июня 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	2 457	-	-	-	-	-	-	2 457
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15	-	-	-	-	-	-	15
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15	-	-	-	-	-	-	15
4	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	14	14
5	Основные средства	3 862	-	-	-	-	-	-	3 862
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 876	-	-	-	-	-	-	3 876
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 876	-	-	-	-	-	-	3 876
8	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 596	-	-	1 596

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31 декабря 2019 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	2 536	-	-	-	-	-	-	2 536
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 350	-	-	-	-	-	-	1 350
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 350	-	-	-	-	-	-	1 350
4	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	18	18

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за Полугодие 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	10	-	-	-	-	-	-	10
2	процентные доходы	11	-	-	-	-	-	-	11
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(8 936)	-	-	(8 936)
5	Процентные расходы	(31)	-	-	-	-	-	-	(31)
5	Общие и административные расходы	(694)	-	-	-	-	-	-	(694)

Таблица 58.2: за Полугодие 2019 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	3	-	-	-	-	-	-	3
2	процентные доходы	3	-	-	-	-	-	-	3
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(445)	-	-	(445)
5	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Общие и административные расходы	(70)	-	-	-	-	-	-	(70)

Таблица 58.2: за 2 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	25	-	-	-	-	-	-	25
2	процентные доходы	4	-	-	-	-	-	-	4
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	21	-	-	-	-	-	-	21
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 790)	-	-	(4 790)
5	Процентные расходы	(31)	-	-	-	-	-	-	(31)
5	Общие и административные расходы	(330)	-	-	-	-	-	-	(330)

Таблица 58.2: за 2 квартал 2019 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	3	-	-	-	-	-	-	3
2	процентные доходы	3	-	-	-	-	-	-	3
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(445)	-	-	(445)
5	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Общие и административные расходы	(70)	-	-	-	-	-	-	(70)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Полугодие 2020года	За Полугодие 2019
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	8 226	445

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020года	За 2 квартал 2019
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	4 395	445

59. События после окончания отчетного периода

Руководство Общества следит за развитием ситуации в мире в связи с пандемией COVID-19. По нашим оценкам данное событие является некорректирующим событием после отчетной даты и не оказывает существенного влияния на способность осуществления непрерывной деятельности Общества как минимум 12 месяцев с даты настоящей отчетности.