



№ 198-А/19 от 26.03.2020 г

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью
«РБ Специализированный Депозитарий»
(ООО «РБ Спецдепозитарий»)**

**Проверяемый период:
01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.**

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«РБ Специализированный Депозитарий»**

**Москва
2020 г.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РБ Специализированный Депозитарий» (ОГРН 1027739461551, Адрес (место нахождения) - 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34) - (далее - Специализированный депозитарий). В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год представлены:

- Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года;
- Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год;
- Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2019 год;
- Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год;
- Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РБ Специализированный Депозитарий» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными Российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применяемыми специализированными депозитариями.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Специализированному депозитарию в соответствии с действующими в Российской Федерации Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены 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 Специализированного депозитария и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применяемыми специализированными депозитариями, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Специализированного депозитария 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 Специализированный депозитарий, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного депозитария.

Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Специализированного депозитария;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Специализированного депозитария продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Специализированный депозитарий утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Генеральный директор
ООО «Интеркон-Аудит»




Н.В. Макарова
Квалификационный аттестат Министерства финансов РФ на право
осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита N K016464,
ОРНЗ 29806012233

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение


М.Г. Лапкина
Единый квалификационный аттестат аудитора №02-000255
ОРНЗ 22006014333

Сведения о независимом аудиторе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Интеркон-Аудит»
Адрес (место нахождения)	105066, г. Москва, ул. Ольховская, д. 4, к.1, оф.301
Основной государственный регистрационный номер(ОГРН)	1127746067118
Саморегулируемая организация аудиторов	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	12006082844

26 марта 2020 года



Интеркон-Аудит

ООО «Интеркон-Аудит» внесена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов –Ассоциации «Содружество» за номером №12006082844

"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

(с изменениями от 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17683569	1027739461551	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2019 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "РБ Специализированный Депозитарий"
ООО "РБ Спецдепозитарий"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	149 360	108 834
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 540	5 923
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	785	516
11	дебиторская задолженность	12	7 755	5 407
17	Нематериальные активы	18	1 672	2 153
18	Основные средства	19	4 818	0
20	Отложенные налоговые активы	48	1 011	0
21	Прочие активы	20	1 089	948
22	Итого активов		166 490	117 858
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 995	1 039
27	средства клиентов	23	11 784	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 074	0
30	кредиторская задолженность	26	2 137	1 039
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 969	480
34	Отложенные налоговые обязательства	48	0	9
36	Прочие обязательства	29	789	1 868
37	Итого обязательств		21 753	3 396
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	35 000	35 000
40	Резервный капитал	30	5 250	5 250
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		104 487	74 212
52	Итого капитала		144 737	114 462
53	Итого капитала и обязательств		166 490	117 858

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



(подпись)

Е.Ф. Оболоник
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17683569	1027739461551	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "РБ Специализированный Депозитарий"
ООО "РБ Спецдепозитарий"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 186	6 284
4	процентные доходы	34	8 264	6 284
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(78)	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	68 464	35 926
16	Расходы на персонал	42	(16 123)	(18 033)
17	Прямые операционные расходы	43	(15 990)	(6 899)
18	Процентные расходы	44	(488)	0
20	Общие и административные расходы	46	(7 231)	(5 603)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		36 818	11 675
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(6 543)	(2 396)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 563)	(2 387)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 020	(9)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		30 275	9 279
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		30 275	9 279

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



(подпись)

Е.Ф. Оболюник
(инициалы, фамилия)

(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Код некредитной финансовой органи

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17683569	1027739461551	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "РБ Специализированный Депозитарий"
ООО "РБ Спецдепозитарий"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам,	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки обязательств вознаграждениям работникам по окончании трудовой	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
--------------	-------------------------	----------------------	------------------	--------------------	-------------------	---	---	--	---	---	--	---	---	--------------------------------------	----------------	--	-------

							прочий совокупн ый доход	прочий совокупн ый доход	оцениваем ым по справедл ивой стоимост и через прочий совокупн ый доход		и через прибыль или убыток, связанно й с измени ем кредитног о риска	деятельн ости, не ограничен ным фиксируе мыми платежам и	прочий совокупн ый доход				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31.12.2017 г.		35 000	0	5 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 933	105 183
4	Остаток на 31.12.2017 г. пересмотренный		35 000	0	5 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 933	105 183
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 279	9 279
14.1	Остаток на 31.12.2018 г.		35 000	0	5 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	74 212	114 462
15	Остаток на 31.12.2018 г.		35 000	0	5 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	74 212	114 462
18	Остаток на 31.12.2018 г. пересмотренный		35 000	0	5 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	74 212	114 462
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 275	30 275
29	Остаток на 31.12.2019 г. в том числе:		35 000	0	5 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	104 487	144 737

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



(подпись)

Е.Ф. Оболоник
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17683569	1027739461551	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "РБ Специализированный Депозитарий"
ООО "РБ Спецдепозитарий"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		66 456	33 727
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(33 516)	(20 235)
5	Проценты полученные		7 996	6 989
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		20 406	5 521
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(16 771)	(16 484)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 171)	(673)
11	Уплаченный налог на прибыль		(18 457)	(8 236)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		13 255	6 229
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		38 198	6 838
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(30)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	(30)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 433)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 433)	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		36 765	6 808
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	3 761	448
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	108 834	101 578
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	149 360	108 834

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



(подпись)

Е.Ф. Оболоник
(инициалы, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации**

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1. 077-13933-000100 2. 22-000-0-00117 2. 22-000-0-00117
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1. без ограничения срока действия 2. без ограничения срока действия;
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 08.06.2015г. 2. 11.06.2015г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Депозитарная деятельность 2. Деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
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)	ПАО РОСБАНК
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Деятельность ООО «РБ Спецдепозитарий» осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации в силу исторических и политических предпосылок имеет особенности, характерные для развивающихся рыночных отношений. Системы общества: политическая, правовая, налоговая, административная, подвержены частым изменениям, нередко допускающие неоднозначные толкования. Международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний, физических лиц сказываются негативным образом на экономической ситуации в общем и на финансовых рынках в частности. Экономика сильно зависима от уровня цен на энергоносители. Кроме того, фактор роста банкротств юридических лиц может повлиять на платежеспособность контрагентов Общества. В том числе падает доходность по депозитным операциям. Будущая политическая и экономическая ситуация может отличаться от текущих ожиданий руководства Общества. Изменения внешней среды отразились на изменении курса основных валют. За отчетный год ставка рефинансирования Банка России снижалась несколько раз (с 7,75%) и на 31.12.2019 составила 6,25%. Данные факторы в дальнейшем могут оказать влияние на результаты деятельности Общества. При оценке активов Общество активно использует макроэкономическую информацию. Руководство ООО «РБ Спецдепозитарий» принимает во внимание все риски и особенности, связанные с экономической средой, в которой работает Общество.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), в том числе в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 N 532-П "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров", с учетом изменений внесенных Указанием 5166-У, а также на основе правил ведения учета, закрепленных в учетной политике Общества.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки, использованные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности изложены в учетной политике и зависят от их классификации
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
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	Не применимо

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. МСФО (IFRS)9 введена новая модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Организация учитывает убытки, равные ожидаемые кредитным убыткам за двенадцать месяцев , при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами. В тех случаях, когда имеет место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия, а не за 12 месяцев. МСФО (IFRS)16 определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении аренды. Общество применило данный стандарт, признало активы в форме права пользования, а также соответствующее обязательство по аренде 01.01.2019г.
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)	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 составления 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 в том отчетном периоде, в котором

			были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: -финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; -нематериальные активы; -отложенные налоговые активы; -прочие обязательства. Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводятся в соответствующих примечаниях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В случае принятия к учету финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: -оцениваемые по амортизированной стоимости; -оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; -оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующими ОСБУ. В случае принятия к учету при первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании может отличаться от цены сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой сделки подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если она существенна.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации была экономикой с гиперинфляцией до 2003 г. Общество не имеет активов, приобретенных до данного периода. В отчетном периоде уровень инфляции колебался на уровне 4-5 % в год.
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)	не применимо
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	Вступающие в силу с 01.01.2020г. поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности, содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, пояснения о роли управления, осмотрительности при подготовке финансовой отчетности. Общество будет учитывать поправки к МСФО (IFRS)3 «Определение бизнеса», вступающие с 01.01.2020г. В Стандарт вносятся изменения в определение бизнеса, методов его оценки. Обществом будут приняты во внимание поправки к МСФО (IFRS)1 и МСФО (IFRS)8 «Определение существенности», вносимые с 01.01.2020г. Поправки

			обеспечат последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе, на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денег и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При изменении бизнес-модели, используемой для управления размещенными депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9. Общество на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. 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 эффективной ставки процента (ЭСП) и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада: - оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП в дату первоначального признания и

			амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Если ни одно из указанных выше условий не выполняется, расчет амортизированной стоимости депозита осуществляется с использованием метода ЭСП. Общество может формировать резервы под обесценение по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась. В случае приобретения Обществом ценных бумаг, их оценка будет осуществляется по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: -ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; -условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Общество формирует резервы под обесценение по

			ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, руководствуясь требованиями ОСБУ и МСФО (IFRS) 9.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает денежные средства, размещенные по договору банковского счета в составе денежных средств. Процентные доходы, начисляемые на остатки банковского счета в рамках договора банковского счета, учитываются в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости при условии: -указанные средства размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет процентов на остаток по счету. Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: -ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; -условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания – по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество формирует резервы под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями ОСБУ и МСФО (IFRS) 9.
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	Задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок год и более), дисконтируется с использованием метода ЭСП. По итогам каждого отчетного периода задолженность подлежит тестированию на предмет обесценения.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет возможен только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести его. В отчетном периоде взаимозачеты не производились.
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)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Данная категория активов в отчетном периоде не формировалась.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом,	не применимо

		предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Общество не владеет на дату отчета собственными основными средствами. Группы объектов основных средств должны учитываться по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный метод амортизации. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является незначительной, Общество вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. Начисление

			амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату признания (дату готовности к использованию) исходя из ожидаемых: -срока использования, -физического и морального износа,
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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; право 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; -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (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. - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. К нематериальным активам относятся в том числе: -лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); -программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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 Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства, включая налог на добавленную стоимость. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка

			нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года определяется наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков 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	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: -существуют признаки устаревания; -простой актива (неиспользование); -планы по прекращению использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начинается с даты, когда он становится готов к использованию.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные 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 на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при выполнении следующих условий: -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. Если Общество, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
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	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся: -оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); -оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); -другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами (негосударственное пенсионное обеспечение), признаются в размере взносов, подлежащих уплате в негосударственный пенсионный фонд, и не дисконтируются в связи с тем, что перечисление платежей происходит в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев

			после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
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	Данная категория активов в отчетном периоде не формировалась.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество определяет величину резерва-оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае, если срок с даты признания резерва-оценочного

			обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва-оценочного обязательства составляет год и более. Резервы-оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв-оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых он изначально признан.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. По МСФО (IFRS) 16 арендатор признает актив в форме права пользования, представляющий собой право на использование базового актива, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество как Арендатор при первоначальном признании в отношении договоров аренды применяет упрощение практического характера в соответствии с пунктом C5(b) МСФО IFRS 16. В соответствии с пунктами C7 - C13 МСФО IFRS 16 сравнительная информация на конец предыдущего отчетного периода в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится без пересчета. Как следствие принятого подхода, Общество не корректирует показатель нераспределенной прибыли в связи с первым применением стандарта. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на баланс Общества на 01.01.2019г. следующее: Основные средства 6 017 972 рублей Обязательства по аренде 6 017 972 рублей
39.1		Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество применяет освобождения от признания актива и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Задолженность,

			содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), отсутствует.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Вклад единственного участника общества с ограниченной ответственностью классифицируются как уставный капитал.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкупа собственных долей в отчетном периоде не было.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд Общества сформирован в соответствии с требованиями российского законодательства и предназначен для покрытия его убытков, выкупа его доли в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества был сформирован в соответствии с Уставом, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере 15% от величины уставного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. 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. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском

			учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды в отчетном периоде не объявлялись и не выплачивались. Решение о выплате дивидендов принимается Советом директоров Общества по итогам общего собрания участников.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.			На 31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	149 360	0	149 360	108 834	0	108 834
6	Итого	149 360	0	149 360	108 834	0	108 834

5.1.1. По состоянию на 31.12.2019 года денежные средства размещены в ПАО РОСБАНК, имеющем на 31.12.2019 г. следующие показатели по рейтинговой шкале международных и национальных рейтинговых агентств:

Агентства Moody's - рейтинги депозитов Baa3 / P-3, рейтинг риска контрагента Baa2 / P-2, скорректированная базовая оценка кредитоспособности baa3.

Агентства FitchRating - РЕЙТИНГ ДЕФОЛТА ЭМИТЕНТА (РДЭ) BBV, КРАТКОСРОЧНЫЙ F2, ПОДДЕРЖКИ 2, РЕЙТИНГ УСТОЙЧИВОСТИ bbb-.

Агентства RAEX (Эксперт РА)- КРЕДИТНЫЙ ruAAA.

Агентства Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) - кредитный AAA(RU).

5.1.2 Сумма остатков денежных средств по состоянию на 31.12.2019 г. в ПАО РОСБАНК составляет 149 360 тыс. руб. (100% от общей суммы остатка денежных средств). Из них остаток денежных средств на специальном депозитарном счете состоянию на 31.12.2019 года равен 190 тыс. USD или 11 784 тыс. руб., что составляет 7,9% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах Общества.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	149 360	108 834
5	Итого	149 360	108 834

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2019 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

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:	108 834	0	0	108 834
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	108 834	0	0	108 834
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	167 008	0	50 462 701	50 629 708
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	167 008	0	50 462 701	50 629 708
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(138 266)	0	(50 450 916)	(50 589 182)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(138 266)	0	(50 450 916)	(50 589 182)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	137 576	0	11 784	149 360
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	137 576	0	11 784	149 360

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2018 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

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 сравнительного отчетного периода, в том числе:	101 578	0	0	101 578
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	101 578	0	0	101 578
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	122 808	0	17 828 162	17 950 969
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	122 808	0	17 828 162	17 950 969
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(115 551)	0	(17 828 162)	(17 943 713)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(115 551)	0	(17 828 162)	(17 943 713)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	108 834	0	0	108 834
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	108 834	0	0	108 834

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.			На 31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	785	0	785	516	0	516
13	Итого	785	0	785	516	0	516

10.1.1. По состоянию на 31.12.2019 года денежные средства размещены в одном из крупнейших Банков Российской Федерации- ПАО РОСБАНК, имеющем на 31.12.2019 г. следующие показатели по рейтинговой шкале международных и национальных рейтинговых агентств: агентства Moody's - рейтинги депозитов Baa3 / P-3, рейтинг риска контрагента Baa2 / P-2, скорректированная базовая оценка кредитоспособности baa3. Агентства FitchRating - РЕЙТИНГ ДЕФОЛТА ЭМИТЕНТА (РДЭ) BBB, КРАТКОСРОЧНЫЙ F2, ПОДДЕРЖКИ 2, РЕЙТИНГ УСТОЙЧИВОСТИ bbb-. Агентства RAEX (Эксперт РА)- КРЕДИТНЫЙ ruAAA. Агентства Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) - кредитный AAA(RU).

10.1.2 В связи с тем, что в плане счетов НФО, введенном в действие Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения", не предусмотрен счет для начисления процентов на остаток средств на расчетных счетах в составе счетов второго порядка балансового счета № 205 "Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах", организация использует для этих целей балансовый счет 206 (№ 20603 "Начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях).

10.1.3 Обществом не установлено лимитов на размещение денежных средств в кредитных организациях, рейтинг кредитоспособности которых соответствует значению bb+ и выше по международным рейтинговым агентствам.

10.1.4. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2019 г.

Таблица 10.2

(тыс. руб.)

[illegible]

(тыс. руб.)

[illegible]

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,75-5,25%	до 12 месяцев	5,5-6,5%	до 12 месяцев

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.			На 31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	7 833	78	7 755	5 407	0	5 407
7	Итого	7 833	78	7 755	5 407	0	5 407

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по депозитарной деятельности в сумме 5 162,8 тысяч рублей (на 31.12.2018 г. 3 029,70 тысяч рублей), по деятельности специализированного депозитария в сумме 2 670,2 тысяч рублей (на 31.12.2018 г. 2 376,86 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность 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:	5 407	0	0	0	0	5 407
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 407	0	0	0	0	5 407
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	82 131	0	0	0	0	82 131
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	82 131	0	0	0	0	82 131
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	79 705	0	0	0	0	79 705
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	79 705	0	0	0	0	79 705
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 833	0	0	0	0	7 833
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 833	0	0	0	0	7 833

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2018 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 911	0	0	0	0	2 911
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 911	0	0	0	0	2 911
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 451	0	0	0	0	42 451
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	42 451	0	0	0	0	42 451
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	39 956	0	0	0	0	39 956
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	39 956	0	0	0	0	39 956
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	5 407	0	0	0	0	5 407
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 407	0	0	0	0	5 407

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2019 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	78	0	0	0	0	78
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	78	0	0	0	0	78
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	78	0	0	0	0	78
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	78	0	0	0	0	78

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018	0	0	0	0
4	Поступление	0	2 409	0	2 409
8	Амортизационные отчисления	0	(256)	0	(256)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2018	0	2 153	0	2 153
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2018	0	2 409	0	2 409
15	Накопленная амортизация	0	(256)	0	(256)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2019	0	2 409	0	2 409
15.2	Накопленная амортизация	0	(256)	0	(256)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	0	2 153	0	2 153
21	Амортизационные отчисления	0	(481)	0	(481)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2019	0	1 672	0	1 672
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	0	2 409	0	2 409
28	Накопленная амортизация	0	(737)	0	(737)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2019	0	1 672	0	1 672

Общество учитывает в составе нематериальных активов лицензии на право использования ПО, приобретенные для организации и ведения учета (составления отчетности) по новым отраслевым стандартам НФО.

Установленный срок полезного использования нематериальных активов-5 лет.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
17	Балансовая стоимость на 01.01.2019	0	0	0	0	0	0
18	Поступление	6 018	0	0	0	0	6 018
23	Амортизационные отчисления	(1 200)	0	0	0	0	(1 200)
28	Балансовая стоимость, на 31.12.2019	4 818	0	0	0	0	4 818
29	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	6 018	0	0	0	0	6 018
30	Накопленная амортизация	(1 200)	0	0	0	0	(1 200)
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2019	4 818	0	0	0	0	4 818

На 01 января 2019 года и 01 января 2020 года у Общества отсутствуют основные средства на праве собственности. В 2019 году в связи с началом применения стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда" на балансе Общества отражены активы в форме права пользования - арендованное помещение по адресу г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34. Первоначальная стоимость данного помещения составила 6 018 тыс руб, остаточная стоимость на 01.01.2020 равна 4 818 тыс. руб.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	0
6	Расчеты по социальному страхованию	759	642
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	323	306
9	Запасы	1	0
15	Итого	1 089	948

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по
амортизированной стоимости: средства клиентов**

Средства клиентов

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	11 784	0
6	Итого	11 784	0

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	5 074	0
15	Итого	5 074	0

Общество в 2019 году применило стандарт МСФО (IFRS) 16 Аренда в отношении действующего договора аренды. Опционное условие, подразумевающее приоритетное право Общества при пролонгации договора аренды, обязывает классифицировать его в составе долгосрочной аренды.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 2019 г.		На 2018 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,17%	5 лет	0	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	241
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 136	796
19	Прочая кредиторская задолженность	0	2
20	Итого	2 137	1 039

**Примечание 27. Обязательства по вознаграждениям работникам
по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными
платежами**

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 27.10
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
3	Прочее	522	418
4	Итого	522	418

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	183	433
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	606	1 435
11	Итого	789	1 868

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акционерный капитал, на 01.01.2018г.	0	35 000	0	0	0	35 000
4	Акционерный капитал, на 31.12.2018г.	0	35 000	0	0	0	35 000
5	Акционерный капитал, на 01.01.2019г.	0	35 000	0	0	0	35 000
8	Акционерный капитал, на 31.12.2019г.	0	35 000	0	0	0	35 000

30.1.1 Номинальный зарегистрированный уставный капитал ООО «РБ Спецдепозитарий» по состоянию на 31.12.2019 года составляет 35 000 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 35 000 тысяч рублей).

30.1.2 По состоянию на 31.12.2019 года все доли в уставном капитале ООО «РБ Спецдепозитарий» были полностью оплачены.

30.1.3 Долями в уставном капитале ООО «РБ Спецдепозитарий» владеет единственный участник. Дивиденды участнику в 2019 г. не выплачивались.

30.1.4 Резервный капитал ООО «РБ Спецдепозитарий» по состоянию на 31.12.2019 года- 5 250 тысяч рублей и составляет 15% уставного капитала Общества.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом ООО «РБ Спецдепозитарий» имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2018 года и 2019 года ООО «РБ Спецдепозитарий» соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств ООО «РБ Спецдепозитарий», рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2019 года величина собственных средств ООО «РБ Спецдепозитарий» составляет 134 855,84 тысяч рублей (на 31.12.2018 г. 111 395,93 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 264	6 284
8	прочее	8 264	6 284
15	Итого	8 264	6 284

**Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым
по амортизированной стоимости**

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2019 г.**

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2018	0	0	0	0
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	78	78
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2019	0	0	78	78

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	(8)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	8
3	Итого	0	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	36 745	16 291
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	4 270	2 241
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	19	0
34	Итого	41 034	18 532
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	27 430	17 394
48	Итого	27 430	17 394
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	68 464	35 926

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 573	14 192
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 989	3 403
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	522	418
5	Прочее	39	20
6	Итого	16 123	18 033

42.1.1 Выходных пособий в 2019 году Общество не выплачивало.

42.1.2 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 2 989 тысячи рублей (за 2018 год: 3 403 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	15 977	6 900
11	Прочее	13	0
12	Итого	15 990	6 900

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	488	0
7	Итого	488	0

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	598	570
2	Амортизация основных средств	1 200	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	481	256
4	Расходы по аренде	393	1 728
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	150	78
7	Расходы по страхованию	334	98
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 260	1 234
12	Транспортные расходы	20	9
13	Командировочные расходы	21	13
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 167	467
17	Прочие административные расходы	1 607	1 150
18	Итого	7 231	5 603

46.1.1. В отношении расходов по аренде недвижимого имущества в 2019г был применен Стандарт МСФО (IFRS) 16 Аренда. В состав текущих операционных расходов по аренде приняты расходы по краткосрочной аренде оборудования в сумме 393,3 тыс. рублей.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2019 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещения для ведения основной деятельности
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	Не применимо
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
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	6 018	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 074	0

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	881	0
2	проценты уплаченные	488	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	393	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 433	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 433	0
7	Итого отток денежных средств	2 314	0

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 563	2 386
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 020)	9
4	Итого, в том числе:	6 543	2 395
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 543	2 395

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2019 году составляет 20% (в 2018 году ставка налога на прибыль также составляла 20%).

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	36 818	11 674
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2019 г.%-2018 г.%	7 364	2 335
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	199	51
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	199	51
12	Прочее	(1 020)	9
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 543	2 395

48.2.1. В строке 12 Таблицы 48.2 за 2018г. отражены увеличивающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 9 тысяч рублей.

48.2.2. В строке 12 Таблицы 48.2 за 2019г. отражены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 1 020 тысяч рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2019г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1					
3	Общая сумма отложенного налогового актива	0	1 011	0	1 011
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0	1 011	0	1 011
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6					
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	9	(9)	0	0
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(9)	1 020	0	1 011
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(9)	1 020	0	1 011

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2018г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2017г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2018г.
1	2	3	4	5	6
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	9
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	0	0	0	(9)
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	0	0	0	(9)

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	785	0	0	0	0	785
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	785	0	0	0	0	785
49	Итого	785	0	0	0	0	785

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2018 г.

Таблица 52.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	516	0	0	0	0	516
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	516	0	0	0	0	516
49	Итого	516	0	0	0	0	516

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.6

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	7 755	0	0	0	0	7 755
2	дебиторская задолженность клиентов	7 755	0	0	0	0	7 755
25	Итого	7 755	0	0	0	0	7 755

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2018 г.

Таблица 52.6

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	4 007	1 236	164	0	0	5 407
2	дебиторская задолженность клиентов	4 007	1 236	164	0	0	5 407
25	Итого	4 007	1 236	164	0	0	5 407

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2019г.

Таблица 52.9

(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	149 360	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	149 360	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	785	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	785	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 755	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность клиентов	7 755	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2018 г.

Таблица 52.9

(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	108 834	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	108 834	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	516	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	516	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 407	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность клиентов	5 407	0	0	0	0

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.12

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	149 360	0	0	149 360
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 540	0	0	8 540
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	785	0	0	785
11	дебиторская задолженность	7 755	0	0	7 755
16	Прочие активы	1 089	0	0	1 089
17	Итого активов	158 989	0	0	158 989
Раздел II. Обязательства					

21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 995	0	0	18 995
22	средства клиентов	11 784	0	0	11 784
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 074	0	0	5 074
25	кредиторская задолженность	2 137	0	0	2 137
27	Прочие обязательства	789	0	0	789
28	Итого обязательств	19 784	0	0	19 784
29	Чистая балансовая позиция	139 205	0	0	139 205

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2018 г.

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	108 834	0	0	108 834
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 923	0	0	5 923
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	516	0	0	516
11	дебиторская задолженность	5 407	0	0	5 407
16	Прочие активы	948	0	0	948
17	Итого активов	115 705	0	0	115 705
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 039	0	0	1 039
25	кредиторская задолженность	1 039	0	0	1 039
27	Прочие обязательства	1 868	0	0	1 868

28	Итого обязательств	2 907	0	0	2 907
29	Чистая балансовая позиция	112 798	0	0	112 798

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	149 360	0	0	149 360
2	денежные средства на расчетных счетах	137 576	0	0	137 576
4	прочие денежные средства	11 784	0	0	11 784
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	785	0	0	785
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	785	0	0	785
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 755	0	0	7 755
65	дебиторская задолженность клиентов	7 755	0	0	7 755
71	Итого активов	157 900	0	0	157 900
	Раздел II. Обязательства				
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 784	0	0	11 784
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	11 784	0	0	11 784
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 074	0	0	5 074
91	обязательства по финансовой аренде	5 074	0	0	5 074

99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 137	0	0	2 137
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	0	0	1
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 136	0	0	2 136
113	Итого обязательств	18 995	0	0	18 995
114	Итого разрыв ликвидности	138 905	0	0	138 905

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2018 г.

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	108 834	0	0	108 834
2	денежные средства на расчетных счетах	108 834	0	0	108 834
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	516	0	0	516
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	516	0	0	516
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 407	0	0	5 407
65	дебиторская задолженность клиентов	5 407	0	0	5 407
71	Итого активов	114 757	0	0	114 757
	Раздел II. Обязательства				
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 039	0	0	1 039
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	240	0	0	240

102	кредиторская задолженность перед депозитариями	796	0	0	796
111	прочая кредиторская задолженность	3	0	0	3
113	Итого обязательств	1 039	0	0	1 039
114	Итого разрыв ликвидности	113 718	0	0	113 718

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	137 576	11 784	0	0	149 360
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 540	0	0	0	8 540
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	785	0	0	0	785
11	дебиторская задолженность	7 755	0	0	0	7 755
16	Прочие активы	1 089	0	0	0	1 089
17	Итого активов	147 205	11 784	0	0	158 989
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 211	11 784	0	0	18 995
22	средства клиентов	0	11 784	0	0	11 784
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 074	0	0	0	5 074
25	кредиторская задолженность	2 137	0	0	0	2 137
27	Прочие обязательства	789	0	0	0	789
28	Итого обязательств	8 000	11 784			19 784
29	Чистая балансовая позиция	139 205	0	0	0	139 205

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2018 г.

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
--	-------------------------	-------	-------------	------	---------------	-------

Номер строки						
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	108 834	0	0	0	108 834
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 923	0	0	0	5 923
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	516	0	0	0	516
11	дебиторская задолженность	5 407	0	0	0	5 407
17	Итого активов	114 757	0	0	0	114 757
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 039	0	0	0	1 039
25	кредиторская задолженность	1 039	0	0	0	1 039
28	Итого обязательств	1 039	0	0	0	1 039
29	Чистая балансовая позиция	113 718	0	0	0	113 718

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	1 503	1 202

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2018 г.

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	1 097	878

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2019 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	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	149 360	0	0	0	0	0	0	149 360
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	798	0	0	0	0	1 825	0	2 623
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	785	0	0	0	0	0	0	785
11	дебиторская задолженность	13	0	0	0	0	1 825	0	1 838
18	Основные средства	4 818	0	0	0	0	0	0	4 818
27	кредиторская задолженность	2 137	0	0	0	0	0	0	2 137
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	314	0	0	314

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2018 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	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	108 834	0	0	0	0	0	0	108 834
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	516	0	0	0	0	2 909	0	3 425
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	516	0	0	0	0	0	0	516
11	дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	2 909	0	2 909
27	кредиторская задолженность	796	0	0	0	0	0	0	796
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	575	0	0	575

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2019 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	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:	8 264	0	0	0	0	0	0	8 264
4	процентные доходы	8 264	0	0	0	0	0	0	8 264
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	39	0	0	0	0	19 625	0	19 664
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	6 901	0	0	6 901
17	Прямые операционные расходы	17 157	0	0	0	0	0	0	17 157
18	Процентные расходы	488	0	0	0	0	0	0	488
20	Общие и административные расходы	393	0	0	0	0	1 220	0	1 613

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2018 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	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:	6 284	0	0	0	0	0	0	6 284
4	процентные доходы	6 284	0	0	0	0	0	0	6 284
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	0	12 265	0	12 265
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	6 414	0	0	6 414
17	Прямые операционные расходы	6 899	0	0	0	0	0	0	6 899
20	Общие и административные расходы	2 195	0	0	0	0	1 200	0	3 395

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 901	6 414

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Некорректирующие события после окончания отчетного периода, способные оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РБ Спецдепозитарий», отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.



Е.Ф Оболоник
(инициалы, фамилия)



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

«05» марта 2020 г.

№ 3060-Ю/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению ООО "Интеркон-Аудит" в том, что аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Интеркон-Аудит"

полное наименование аудиторской организации

регион г. Москва, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1127746067118, является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 04 марта 2020 г. за основным регистрационным номером:

1	2	0	0	6	0	8	2	8	4	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОГРН 11603036553, период членства с 25.08.2016 г. по 17.02.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова

Всего пронумеровано, прошито и

скреплено печатью

Лист

Генеральный директор

ООО «Интеркон-Аудит»

Макарова Н.В.

