

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью  
«Тинькофф Капитал»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал» (ООО «Тинькофф Капитал», ОГРН 1197746380138, 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2020 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2020 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



## *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность*

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## *Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*

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

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

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



- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 аудируемое лицо 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор  
квалификационный аттестат аудитора № 01-001293,  
ОРНЗ 21606070522



С. И. Тихонов

**Аудиторская организация:**

**АО АК «Арт-Аудит»**

ОГРН 1024101025134

Адрес (место нахождения): 125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606069430

09 марта 2021 года



**ТИНЬКОФФ  
КАПИТАЛ**

**Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал"**

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

**Аудиторское заключение независимого аудитора  
31 декабря 2020 года**



## СОДЕРЖАНИЕ

### Аудиторское заключение независимого аудитора

|   |    |
|---|----|
| Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации.....  | 3  |
| Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....  | 4  |
| Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.....   | 5  |
| Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.....  | 6  |
| Примечания в составе бухгалтерской (финансовой отчетности)  |    |
| 1 Основная деятельность некредитной финансовой организации.....   | 7  |
| 2 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....   | 8  |
| 3 Основы составления отчетности.....  | 9  |
| 4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....   | 11 |
| 5 Денежные средства и эквиваленты.....  | 22 |
| 6 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....  | 24 |
| 8 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....   | 25 |
| 10 Средства в кредитных организациях.....   | 27 |
| 12 Дебиторская задолженность.....   | 30 |
| 18 Нематериальные активы.....   | 31 |
| 19 Основные средства.....   | 32 |
| 20 Прочие активы.....   | 32 |
| 24 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....  | 33 |
| 26 Кредиторская задолженность.....  | 33 |
| 29 Прочие обязательства.....  | 33 |
| 31 Управление капиталом.....  | 33 |
| 32 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток..... | 34 |
| 34 Процентные доходы.....   | 34 |
| 35 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход...   | 35 |
| 37 Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.....   | 35 |
| 39 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....   | 36 |
| 41 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....   | 36 |
| 42 Расходы на персонал.....   | 36 |
| 43 Прямые операционные расходы.....   | 36 |
| 46 Общие и административные расходы.....  | 37 |
| 47 Аренда.....  | 37 |
| 48 Налог на прибыль.....  | 38 |
| 52 Управление рисками.....  | 40 |
| 58 Связанные стороны.....   | 58 |
| 59 События после окончания отчетного периода.....   | 60 |

## Отчетность некредитной финансовой организации

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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2020 г.

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

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

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Примечания к строкам | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|---------------------------------|---|----------------------|---------------|---------------|
| 1                               | 2   | 3                    | 4             | 5             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |                      |               |               |
| 1                               | Денежные средства   | 5                    | 4 409         | 2 540         |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               |                      | 130           | -             |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6                    | 130           | -             |
| 5                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                          |                      | 55 863        | 18 612        |
| 6                               | долговые инструменты  | 8                    | 55 863        | 18 612        |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  |                      | 9 680         | 48 193        |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 10                   | 684           | 47 804        |
| 11                              | дебиторская задолженность   | 12                   | 8 996         | 389           |
| 17                              | Нематериальные активы   | 18                   | 3 571         | 4 062         |
| 18                              | Основные средства   | 19                   | 3 183         | -             |
| 20                              | Отложенные налоговые активы   | 48                   | 6 327         | 3 600         |
| 21                              | Прочие активы   | 20                   | 962           | 159           |
| 22                              | <b>Итого активов</b>  |                      | <b>84 125</b> | <b>77 166</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                      |               |               |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   |                      | 12 488        | 504           |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 24                   | 3 248         | -             |
| 30                              | кредиторская задолженность  | 26                   | 9 240         | 504           |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль   | 48                   | 175           | 44            |
| 36                              | Прочие обязательства  | 29                   | 2 801         | 820           |
| 37                              | <b>Итого обязательств</b>   |                      | <b>15 464</b> | <b>1 368</b>  |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |   |                      |               |               |
| 38                              | Уставный капитал  | 30                   | 90 000        | 90 000        |
| 43                              | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                  |                      | 141           | 144           |
| 44                              | Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход             |                      | 129           | (242)         |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |                      | (21 609)      | (14 104)      |
| 52                              | <b>Итого капитала</b>   |                      | <b>68 661</b> | <b>75 798</b> |
| 53                              | <b>Итого капитала и обязательств</b>  |                      | <b>84 125</b> | <b>77 166</b> |

Генеральный директор  
(должность руководителя)Мучинов Руслан Закариянович  
(подпись) (инициалы, фамилия)

" 17 " 02 20 21





| Отчетность некредитной финансовой организации |  |  |                       |
|---|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКЛАТО                      | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|   | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 4527571000                                    | 49143962                               | 1197746386138                                  |                       |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за \_\_\_\_\_ 2020 \_\_\_\_\_ г.

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

(полное фирменное и сокращенное (фирменное) наименование)

Почтовый адрес: \_\_\_\_\_ 125112, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420003

Головая (сверхдольная)

тыс.руб.

| Номер строки                              | Наименование показателя  | Примечания к строкам | 2020 г.  | 2019 г.  |
|---|--|----------------------|----------|----------|
| 1   | 2  | 3                    | 4        | 5        |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |  |                      |          |          |
| 1   | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:   |                      | 3 850    | 2 831    |
| 2   | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32                   | 32       | -        |
| 4   | процентные доходы  | 34                   | 4 182    | 2 832    |
| 6   | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  | 35                   | (22)     | 10       |
| 10  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                  | 37                   | 5        | (5)      |
| 11  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход     |                      | (129)    |          |
| 13  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой  | 39                   | (218)    | (6)      |
| 15  | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы  | 41                   | 48 984   | 389      |
| 16  | Расходы на персонал  | 42                   | (33 971) | (16 811) |
| 17  | Прямые операционные расходы  | 43                   | (15 609) | (433)    |
| 18  | Процентные расходы   | 44                   | (139)    | -        |
| 20  | Общие и административные расходы   | 46                   | (12 732) | (3 597)  |
| 23  | Прочие расходы   | 47                   | -        | (15)     |
| 24  | Прибыль (убыток) до налогообложения  |                      | (9 617)  | (17 636) |
| 25  | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:  | 48                   | 2 112    | 3 532    |
| 26  | доход (расход) по текущему налогу на прибыль   | 48                   | (674)    | (44)     |
| 27  | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль  | 48                   | 2 786    | 3 576    |
| 29  | Прибыль (убыток) после налогообложения   |                      | (7 505)  | (14 104) |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |  |                      |          |          |
| 49  | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:  |                      | 368      | (98)     |
| 50  | чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:  |                      | 371      | (242)    |
| 51  | восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   |                      | 432      | -303     |
| 52  | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                       |                      | (61)     | 61       |
| 53  | переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   |                      | -        | -        |
| 54  | налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  |                      | -        | -        |
| 55  | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   |                      | (3)      | 144      |
| 56  | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  |                      | (17)     | 180      |
| 57  | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   |                      | 3        | (36)     |
| 58  | переклассификация в состав прибыли или убытка  |                      | 13       | -        |
| 59  | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка    |                      | (2)      | -        |
| 67  | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период  |                      | 368      | (98)     |
| 68  | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период   |                      | (7 137)  | (14 202) |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Мунин Руслан Закарянович  
(подпись, фамилия)

"17" 02 20 21



|  |   |
|--|---|
| Отчетность неакредитованной финансовой организации |   |
| Код территории по ОКATO                            | Код неакредитованной финансовой организации |
| 45277571000  | 40143962                                    |
| Основной государственный регистрационный номер     | регистрационный номер                       |
| 1197746380138                                      |   |

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2020 г.

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

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

Код формы по ОКУД: 0420094  
Годовая (квартальная)

| Номер строки | Наименование показателя   | Примечания к строкам | Уставный капитал | Резерв переоценки долгосрочных активов, оценочных обязательств по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение дебиторских инструментов, оценочные обязательства по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого   |
|--------------|---|----------------------|------------------|--|--|--|---------|
| 1            |   | 3                    | 4                | 9  | 10   | 17   | 18      |
| 1            | Остаток на 01.01.2019 г.  |                      | -                | -  | -  | -  | -       |
| 2            | Изменения вследствие выходов/входов   |                      | -                | -  | -  | -  | -       |
| 3            | Изменения вследствие начисления учетной политики  |                      | -                | -  | -  | -  | -       |
| 4            | Остаток на 01.01.2019 г., перераспределенный  |                      | -                | -  | -  | -  | -       |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      | -                | -  | -  | -  | -       |
| 6            | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:                                    |                      | -                | -  | -  | -  | -       |
| 8            | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период |                      | -                | -  | -  | -  | -       |
| 10           | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)                                     | 29                   | 90 000           | -  | (242)  | -  | (98)    |
| 14.1         | Остаток на 31.12.2019 г.  |                      | 90 000           | 144  | (242)  | (14 104)                                     | 90 000  |
| 15           | Остаток на 01.01.2020 г.  |                      | 90 000           | 144  | (242)  | (14 104)                                     | 75 798  |
| 18           | Остаток на 01.01.2020 г., перераспределенный  |                      | 90 000           | 144  | (242)  | (14 104)                                     | 75 798  |
| 19           | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      | -                | -  | -  | (7 505)                                      | (7 505) |
| 20           | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:   |                      | -                | (3)  | 371  | -  | 368     |
| 22           | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период |                      | -                | (3)  | 371  | -  | 368     |
| 29           | Остаток на 31.12.2020 г., в том числе   |                      | 90 000           | 141  | 129  | (21 699)                                     | 68 661  |
| 30           | капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                       |                      | -                | -  | -  | -  | -       |

тыс. руб.



Генеральный директор  
(должность руководителя)  
Михаил Русляк  
(подпись)

"17" 02 20



## Отчетность некредитной финансовой организации

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

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2020 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 9, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

| Номер строки   | Наименование показателя   | Примечания к строкам | 2020 г.  | 2019 г.   |
|--|---|----------------------|----------|-----------|
| 1  | 2   | 3                    | 4        | 5         |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |   |                      |          |           |
| 1  | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |                      | 38       | -         |
| 2  | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток       |                      | (136)    | -         |
| 3  | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии  |                      | 40 165   | -         |
| 4  | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги   |                      | (17 664) | (3 196)   |
| 5  | Проценты полученные   |                      | 11 630   | 1 512     |
| 6  | Проценты уплаченные   |                      | (140)    | -         |
| 9  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам   |                      | (31 831) | (14 150)  |
| 10   | Оплата прочих административных и операционных расходов  |                      | (1 552)  | (1 863)   |
| 11   | Уплаченный налог на прибыль   |                      | (543)    | -         |
| 12   | Прочие денежные потоки от операционной деятельности   |                      | (7)      | (361)     |
| 13   | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности  |                      | (40)     | (18 058)  |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |   |                      |          |           |
| 18   | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов   |                      | -        | (4 188)   |
| 24   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  |                      | 16 010   | 6 676     |
| 25   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   |                      | (58 974) | (25 540)  |
| 26   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости  |                      | 45 000   | 219 816   |
| 27   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости   |                      | -        | (264 816) |
| 31   | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности  |                      | 2 036    | (68 052)  |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |   |                      |          |           |
| 36   | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)  |                      | -        | 90 000    |
| 43   | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды  |                      | (793)    | -         |
| 44   | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности  |                      | (793)    | 90 000    |
| 45   | Сальдо денежных потоков за отчетный период  |                      | 1 203    | 3 890     |
| 46   | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  |                      | -        | -         |
| 47   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода  | 5                    | 3 890    | -         |
| 48   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода   | 5                    | 5 093    | 3 890     |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Мучипов Руслан Закариянович  
(инициалы, фамилия)

" 17 " 02 21



**1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации   | Описание   |
|--------------|-----------------------------|---|--|
| 1            | 2                           | 3   | 4  |
| 1            | МСФО (IAS) 1                | Номер лицензии  | №21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии  | Без ограничения срока действия   |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии  | 03.09.2019   |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия   | Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)  |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии  | Неприменимо  |
| 6            | МСФО (IAS) 1                | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации  | Общество с ограниченной ответственностью   |
| 7            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                      | АО «Тинькофф Банк»; Тиньков Олег Юрьевич   |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 123060, Москва, 1-й Волоколамский проезд, д. 10, стр. 1.   |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | Неприменимо  |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | Неприменимо  |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Неприменимо  |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации  | 125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018  |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации  | 125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018  |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации  | 17   |
| 15           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности   | Отчетность представлена в тысячах российских рублей  |



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

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Описание   |
|--------------|---------------|---|--|
| 1            | 2             | 3   | 4  |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>В ноябре и декабре 2020 г. конъюнктура мировых рынков улучшилась, что выразилось в росте глобальных фондовых индексов и сырьевых цен. Улучшение восприятия мировыми инвесторами риска привело к росту интереса инвесторов к активам EME и рекордному чистому притоку капитала на формирующиеся рынки в ноябре-декабре 2020 года. Повышение оптимизма инвесторов, несмотря на высокие показатели заболеваемости и появление новых штаммов коронавируса, было связано с ожиданиями постепенного улучшения эпидемической ситуации в мире на фоне готовности властей многих стран приступить к масштабной вакцинации населения от COVID-19 и расширением стимулов ведущими мировыми регуляторами. Вновь введенные локдауны не оказали столь же серьезного влияния на замедление экономической активности, как в период начала пандемии.</p> <p>На российском финансовом рынке также доминировали в целом положительные тенденции. На рынке акций в последние два месяца 2020 г. наблюдался рост всех отраслевых индексов (наибольший прирост показали индексы нефти и газа – на 23,5%, банков и финансов – на 20,9%), возобновились нетто-покупки отечественных акций иностранными инвесторами (128,7 млрд руб. за два месяца). Доходности ОФЗ за ноябрь-декабрь 2020 г. снизились в среднем на 12 базисных пунктов. Доля вложений нерезидентов на счетах иностранных депозитариев в НРД в общем объеме рынка ОФЗ за этот период снизилась на 0,7 п.п. и составила 22,7%, при этом объем их вложений увеличился на 128,0 млрд рублей. Доля иностранных инвесторов в ОФЗ-ПД оставалась стабильной с начала августа и находилась на уровне 37%. На валютном рынке на фоне роста нефтяных котировок наблюдалось укрепление рубля. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации. По мнению руководства Общество обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям.</p> |

**3. Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

| Номер строки   | Стандарт МСФО  | Требования к раскрытию информации   | Описание   |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
|--|--|---|--|------------------------------------|--|--|--|--|--|---------------|--------------------------------|---------------------|-----|-----|-------|---|----------|--------|-------|--|---|-------|-------|--|---|----------|----------|
| 1  | 2  | 3   | 4  |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| 1  | МСФО (IAS) 1   | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.   |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| 2  | МСФО (IAS) 1   | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности               | Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе   |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| 3  | МСФО (IAS) 1   | Причины реклассификации сравнительных сумм  | Ретроспективное применение изменений в учетной политике Общества.  |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| 4  | МСФО (IAS) 1   | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)             | Реклассификация не оказала никакого влияния на бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Данная реклассификация затронула отчет о потоках денежных средств финансовой организации и произведена для классификации активов, в большей мере соответствующей определению Денежных средств и их эквивалентов в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».  |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| 5  | МСФО (IAS) 1   | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации   | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Влияние изменений учетной политики</th> </tr> <tr> <th></th> <th>31 декабря 2019<br/>Представлено в<br/>отчетности за<br/>предыдущий<br/>отчетный<br/>период</th> <th>Корректировка</th> <th>31 декабря 2019<br/>Пересчитано</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Проценты полученные</td> <td>998</td> <td>514</td> <td>1 512</td> </tr> <tr> <td>Прочие денежные потоки от операционной деятельности</td> <td>(20 061)</td> <td>19 700</td> <td>(361)</td> </tr> <tr> <td>Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</td> <td>-</td> <td>6 676</td> <td>6 676</td> </tr> <tr> <td>Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по</td> <td>-</td> <td>(25 540)</td> <td>(25 540)</td> </tr> </tbody> </table> | Влияние изменений учетной политики |  |  |  |  | 31 декабря 2019<br>Представлено в<br>отчетности за<br>предыдущий<br>отчетный<br>период | Корректировка | 31 декабря 2019<br>Пересчитано | Проценты полученные | 998 | 514 | 1 512 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | (20 061) | 19 700 | (361) | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | 6 676 | 6 676 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по | - | (25 540) | (25 540) |
| Влияние изменений учетной политики   |  |   |  |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
|  | 31 декабря 2019<br>Представлено в<br>отчетности за<br>предыдущий<br>отчетный<br>период | Корректировка   | 31 декабря 2019<br>Пересчитано   |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| Проценты полученные  | 998  | 514   | 1 512  |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| Прочие денежные потоки от операционной деятельности  | (20 061)   | 19 700  | (361)  |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | -  | 6 676   | 6 676  |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |
| Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по   | -  | (25 540)  | (25 540)   |                                    |  |  |  |  |  |               |                                |                     |     |     |       |   |          |        |       |  |   |       |       |  |   |          |          |



|   |              |   |   |       |       |       |
|---|--------------|---|---|-------|-------|-------|
|   |              |   | справедливой стоимости через прочий совокупный доход                  |       |       |       |
|   |              |   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 2 540 | 1 350 | 3 890 |
| 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 | Неприменимо   |       |       |       |

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                | Стандарт МСФО                               | Требования к раскрытию информации  | Описание   |
|---|---|--|--|
| 1   | 2   | 3  | 4  |
| <b>Раздел 4. Влияние оценок и допущений</b> |   |  |  |
| 1   | МСФО (IAS) 1                                | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности  | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.   |
| 2   | МСФО (IAS) 1                                | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, как таким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | <p>Общество производит оценки и делает допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>определение срока аренды.</i> Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды, содержащим опцион на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по такому договору с учетом штрафных санкций за досрочное расторжение договора, а также других факторов. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет.</li> <li>- <i>резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.</li> </ul> |
| 3   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов  | Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемые по справедливой стоимости, либо в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости.   |



|   |               |  |  |
|---|---------------|--|--|
|   |               |  | <p>Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов;</li> <li>- характеристик денежных потоков по активу.</li> </ul> <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков – является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП).</p> <p>Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков от финансового инструмента.</p> |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>   |
| 5 | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности   | <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>  |



|  |               |   |   |
|--|---------------|---|---|
| 6  | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля   | Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.   |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |               |   |   |
| 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) | <p>С 01 января 2019 года вступило в силу Положение Банка России №635-п «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», а также международный стандарт финансовой отчетности IFRS 16 «Аренда». Общество применило вышеуказанный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных данных. Договор аренды офисного помещения, заключенный Обществом по состоянию на 01 января 2019 года, имел срок менее одного года.</p> <p>По договору аренды офисного помещения, заключенного Обществом в мае 2020 года, Общество признало актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Актив в форме права пользования имуществом ежемесячно переносит свою стоимость на расходы посредством начисления амортизации линейным способом.</p> <p>Ежемесячно Общество начисляет процентный расход, увеличивая оценку обязательства по аренде.</p> <p>Помимо вышеуказанных изменений, Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2019 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 01 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении методов налогообложения доходов» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);</li> <li>- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» - поправки к МСФО (IFRS) 9;</li> <li>- поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»;</li> <li>- ежегодные улучшения МСФО 2015-2017 года – Поправки к МСФО (IFRIC) 3, МСФО (IFRIC) 11, МСФО (IFRIC) 12 и МСФО (IFRIC) 23.</li> </ul> |
| 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  | <p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу даты публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.</p> <p>Классификация обязательства на краткосрочные и долгосрочные – поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p>   |



|  |                              |  |   |
|--|------------------------------|--|---|
|  |                              | указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено  |   |
| <b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b> |                              |  |   |
| 9  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов  | <p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) и брокерских счетах. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>   |
| 10   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки средств размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                            | <p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> <p>Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p> |
| 11   | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | <p>При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому пользователю.</p>  |
| 12   | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;</li> <li>- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ul>  |



|   |                              |  |   |
|---|------------------------------|--|---|
|   |                              |  | Некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.  |
| 13  | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p> |
| 14  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           | Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.  |
| 15  | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и последующего учета прочих активов  | Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.  |
| 16  | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.  |
| 17  | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                      | <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.</p> <p>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.</p>   |
| 18  | МСФО (IAS) 32                | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств  | Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.   |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b> |                              |  |   |
| 19  | МСФО (IFRS) 7                | Хеджирование потоков денежных средств  | Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от   |



|   |               |  |   |
|---|---------------|--|---|
|   |               | (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)   | 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».   |
| 20  | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)   | Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями». |
| 21  | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)  | Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями». |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |               |  |   |
| 22  | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества   | Неприменимо   |
| 23  | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Неприменимо   |
| 24  | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке,   | Неприменимо   |

|   |               |   |   |
|---|---------------|---|---|
|   |               | <p>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</p> |   |
| <b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>        |               |   |   |
| 25  | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)   | <p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям стандарта с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы приведенной оценки обязательства по аренде;</li> <li>- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.</li> </ul> <p>При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> |
| 26  | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)  | <p>Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация актива начинается с даты, когда он доступен к использованию.</p>  |
| 27  | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)  | <p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.</p>  |
| <b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b> |               |   |   |



|    |               |   |  |
|----|---------------|---|--|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов   | <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>-Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>-объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>-объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>-объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- лицензии;</li> <li>- программные продукты;</li> <li>- объекты прав интеллектуальной собственности;</li> <li>- деловая репутация (гудвил);</li> <li>- патенты.</li> </ul> |
| 29 | МСФО (IAS) 1  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)  | Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.  |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.   |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования   | В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.  |
| 32 | МСФО (IAS) 1  | Порядок учета затрат на создание  | Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию   |

|   |                                    |  |   |
|---|------------------------------------|--|---|
|   |                                    | <p>нематериальных активов собственными силами</p>  | <p>в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p> |
| <p><b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b></p> |                                    |  |   |
| 33  | <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19</p> | <p>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</p> | <p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда, включая компенсационные выплаты;</li> <li>- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты);</li> </ul>   |



|   |                             |   |   |
|---|-----------------------------|---|---|
|   |                             | итогах года, выходных пособий   | <p>- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе;</p> <p>- другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.).</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период</p> |
| 34  | МСФО (IAS) 19               | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией  | Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.  |
| 35  | МСФО (IAS) 19               | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Неприменимо   |
| 36  | МСФО (IAS) 19               | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами   | Неприменимо   |
| <b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b> |                             |   |   |
| 37  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи  | Неприменимо   |
| 38  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств  | Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия  |

|      |                |  |  |
|------|----------------|--|--|
|      |                |  | <p>существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p> |
| 39   | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде  | <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует кривую индикативных ставок рублевых процентных свопов соответствующего периода с корректировками на дополнительные кредитные риски.</p>   |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | <p>Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.</p>  |
| 40   | МСФО (IFRS) 9  | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности  | <p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>  |
| 41   | МСФО (IAS) 1   | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода   | <p>Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.</p>   |



|    |                              |   |   |
|----|------------------------------|---|---|
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)  | Неприменимо   |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала  | Неприменимо   |
| 44 | МСФО (IAS) 12                | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывается в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.<br>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу.<br>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов  | Неприменимо   |

## 5. Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31.12.2020                  |                        |                      | 31.12.2019                  |                        |                      |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                     | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 7                      | 8                    |
| 1            | Денежные средства на расчетных счетах | 4 409                       | -                      | 4 409                | 2 540                       | -                      | 2 540                |
| 2            | Итого                                 | 4 409                       | -                      | 4 409                | 2 540                       | -                      | 2 540                |

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 4 409 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года :2 540 тыс. руб.). Более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Общества не было.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|--------------|--|--------------|--------------|
| 1            | 2  | 3            | 4            |
| 1            | Денежные средства  | 4 409        | 2 540        |
| 2            | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 684          | 1 350        |
| 3            | <b>Итого</b>   | <b>5 093</b> | <b>3 890</b> |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 года**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя  | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------|
| 1            | 2  | 3                                     | 4  | 5                        | 6         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 540                                 | -  | -                        | 2 540     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 540                                 | -  | -                        | 2 540     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 149 509                               | -  | -                        | 149 509   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 149 509                               | -  | -                        | 149 509   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (147 644)                             | -  | -                        | (147 644) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (147 644)                             | -  | -                        | (147 644) |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:   | 4                                     | -  | -                        | 4         |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 4                                     | -  | -                        | 4         |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 4 409                                 | -  | -                        | 4 409     |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 4 409                                 | -  | -                        | 4 409     |



**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 года**

| Номер строки | Наименование показателя  | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------|
| 1            | 2  | 3                                     | 4  | 5                        | 6         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -                                     | -  | -                        | -         |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                     | -  | -                        | -         |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 442 271                               | -  | -                        | 442 271   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 442 271                               | -  | -                        | 442 271   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (439 731)                             | -  | -                        | (439 731) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (439 731)                             | -  | -                        | (439 731) |
| 7            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 2 540                                 | -  | -                        | 2 540     |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 540                                 | -  | -                        | 2 540     |

**6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 130        | -          |

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 130        | -          |
| 2            | кредитных организаций и банков-нерезидентов                    | 130        | -          |

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

Таблица 8.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 1            | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 55 863        | 18 612        |
| 2            | кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 31 442        | 7 851         |
| 3            | нефинансовых организаций  | 24 421        | 10 761        |
| 4            | <b>Итого</b>  | <b>55 863</b> | <b>18 612</b> |

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

Таблица 8.2: 2020 год

| Номер строки | Наименование показателя   | Долговые ценные бумаги             |   |                          | Итого    |
|--------------|---|------------------------------------|---|--------------------------|----------|
|              |   | Правительства Российской Федерации | кредитных организаций и банков-нерезидентов | нефинансовых организаций |          |
| 1            | 2   | 3                                  | 4   | 5                        | 6        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.: | -                                  | 8 108                                       | 10 807                   | 18 915   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | 8 108                                       | 10 807                   | 18 915   |
| 3            | Поступление финансовых активов, в т.ч.:                                       | 10 297                             | 26 752                                      | 21 927                   | 58 976   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 10 297                             | 26 752                                      | 21 927                   | 58 976   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:                             | (10 420)                           | (3 915)                                     | (8 310)                  | (22 645) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (10 420)                           | (3 915)                                     | (8 310)                  | (22 645) |
| 7            | Прочие изменения, в т.ч.  | 123                                | 497   | (3)                      | 617      |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 123                                | 497   | (3)                      | 617      |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:       | -                                  | 31 442                                      | 24 421                   | 55 863   |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | 31 442                                      | 24 421                   | 55 863   |



| Номер строки | Наименование показателя   | Долговые ценные бумаги             |   |                          | Итого   |
|--------------|---|------------------------------------|---|--------------------------|---------|
|              |   | Правительства Российской Федерации | кредитных организаций и банков-нерезидентов | нефинансовых организаций |         |
| 1            | 2   | 3                                  | 4   | 5                        | 6       |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.: | -                                  | -   | -                        | -       |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | -   | -                        | -       |
| 3            | Поступление финансовых активов, в т.ч.:                                       | -                                  | 8 919                                       | 17 378                   | 26 297  |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | 8 919                                       | 17 378                   | 26 297  |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:                             | -                                  | (811)                                       | (6 571)                  | (7 382) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | (811)                                       | (6 571)                  | (7 382) |
| 7            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:       | -                                  | 8 108                                       | 10 807                   | 18 915  |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -                                  | 8 108                                       | 10 807                   | 18 915  |

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

Таблица 8.4

| Номер строки | Наименование показателя  | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1            | 2  | 3       | 4       |
| 1            | Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода             | 181     | -       |
| 2            | Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период   | 240     | 193     |
| 3            | Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период                               | (258)   | (1)     |
| 4            | Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период | 13      | (11)    |
| 5            | Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода             | 176     | 181     |

**10. Средства в кредитных организациях**

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.12.2020                  |                        |                      | 31.12.2019                  |                        |                      |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|              |  | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1            | 2  | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 7                      | 8                    |
| 1            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | -                           | -                      | -                    | 46 459                      | (5)                    | 46 454               |
| 2            | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами       | 684                         | -                      | 684                  | 1 350                       |                        | 1 350                |
| 3            | <b>Итого</b>   | <b>684</b>                  | <b>-</b>               | <b>684</b>           | <b>47 809</b>               | <b>(5)</b>             | <b>47 804</b>        |

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



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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя  | 3  | 4   | 5   | 6   | 7  | 8   | 9   | 10   | 11   | 12   | 13              | Итого     |
|--------------|--|--|---|---|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-----------|
|              |  | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых счетах для исполнения обязательств и индивидуальное клиринговое обеспечение | Средства на клиринговых банковских счетах коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств до наступления клирингового индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства |           |
| 1            | 2  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |  |                 | 14        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -  | 46 459  | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | 1 350  | -               | 47 809    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -  | 46 459  | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | 1 350  | -               | 47 809    |
| 4            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | -  | 181   | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | 77 081   | -               | 77 262    |
| 5            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -  | 181   | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | 77 081   | -               | 77 262    |
| 6            | Преращение признания финансовых активов, в том числе:                              | -  | (46 640)  | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | (77 747)   | -               | (124 387) |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -  | (46 640)  | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | (77 747)   | -               | (124 387) |
| 8            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | -  | -   | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | 684  | -               | 684       |
| 9            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -  | -   | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -  | 684  | -               | 684       |

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя  | 3 | 4         | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12       | 13 | 14 |  |
|--------------|--|---|-----------|---|---|---|---|---|----|----|----------|----|----|--|
|              |  |   |           |   |   |   |   |   |    |    |          |    |    | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов |
| 1            | 2  |   |           |   |   |   |   |   |    |    |          |    |    |  |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | -         | - | - | - | - | - | -  | -  | -        | -  | -  | -  |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | - | -         | - | - | - | - | - | -  | -  | -        | -  | -  | -  |
| 4            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       |   | 267 264   |   |   |   |   |   |    |    |          |    |    | 300 199  |
| 5            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | - | 267 264   |   |   |   |   |   |    |    | 32 935   |    |    | 300 199  |
| 6            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             |   | (220 805) |   |   |   |   |   |    |    | (31 585) |    |    | (252 390)  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | - | (220 805) |   |   |   |   |   |    |    | (31 585) |    |    | (252 390)  |
| 8            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  |   | 46 459    |   |   |   |   |   |    |    | 1 350    |    |    | 47 809   |
| 9            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | - | 46 459    |   |   |   |   |   |    |    | 1 350    |    |    | 47 809   |



**12. Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя            | 31.12.2020                  |                        |                      | 31.12.2019                  |                        |                      |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|              |                                    | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                  | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 7                      | 8                    |
| 1            | Дебиторская задолженность клиентов | 8 996                       | -                      | 8 996                | 389                         | -                      | 389                  |
| 2            | Итого                              | 8 996                       | -                      | 8 996                | 389                         | -                      | 389                  |

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в размере 8 996 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 389 тыс. рублей).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 год**

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя  | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого     |
|--------------|--|------------------------------------|---|----------------------------------|-----------|
| 1            | 2  | 3                                  | 5   | 7                                | 8         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 389                                | -   | -                                | 389       |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 389                                | -   | -                                | 389       |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 48 983                             | 82 649  | 7 916                            | 139 548   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 48 983                             | 82 649  | 7 916                            | 139 548   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (40 165)                           | (82 654)  | (7 916)                          | (130 735) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (40 165)                           | (82 654)  | (7 916)                          | (130 735) |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:   | (211)                              | 5   |                                  | (206)     |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (211)                              | 5   |                                  | (206)     |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 8 996                              | -   | -                                | 8 996     |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 8 996                              | -   | -                                | 8 996     |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя  | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого    |
|--------------|--|------------------------------------|---|----------------------------------|----------|
| 1            | 2  | 3                                  | 5   | 7                                | 8        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -                                  | -   | -                                | -        |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                  | -   | -                                | -        |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 389                                | 32 756  | 1 074                            | 34 219   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 389                                | 32 756  | 1 074                            | 34 219   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -                                  | (32 756)  | (1 074)                          | (34 219) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                  | (32 756)  | (1 074)                          | (34 219) |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:   | -                                  | -   | -                                | -        |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -                                  | -   | -                                | -        |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 389                                | -   | -                                | 389      |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 389                                | -   | -                                | 389      |

18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1            | Балансовая стоимость на 01 января 2019 года  | -                       | -                   | -      | -     |
| 2            | Поступления                                  | 4 056                   | 72                  | 57     | 4 185 |
| 3            | Амортизационные отчисления                   | (118)                   | (2)                 | (3)    | (123) |
| 4            | Стоимость на 31 декабря 2019 года            | 3 938                   | 70                  | 54     | 4 062 |
| 5            | Накопленная амортизация                      | (118)                   | (2)                 | (3)    | (123) |
| 6            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года | 3 938                   | 70                  | 54     | 4 062 |
| 7            | Поступления                                  | -                       | -                   | -      | -     |



|    |  |       |      |      |       |
|----|--|-------|------|------|-------|
| 8  | Амортизационные отчисления                   | (406) | (68) | (17) | (491) |
| 9  | Стоимость на 31 декабря 2020 года            | 3 532 | 2    | 37   | 3 571 |
| 10 | Накопленная амортизация                      | (524) | (70) | (20) | (614) |
| 11 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года | 3 532 | 2    | 37   | 3 571 |

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

## 19. Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | Прочее | Итого |
|--------------|--|--------|-------|
| 1            | Балансовая стоимость на 01 января 2019 года  | -      | -     |
| 2            | Поступления                                  | -      | -     |
| 3            | Амортизационные отчисления                   | -      | -     |
| 4            | Стоимость на 31 декабря 2019 года            | -      | -     |
| 5            | Накопленная амортизация                      | -      | -     |
| 6            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года | -      | -     |
| 7            | Поступления                                  | 4 043  | 4 043 |
| 8            | Амортизационные отчисления                   | (860)  | (860) |
| 9            | Стоимость на 31 декабря 2020 года            | 3 183  | 3 183 |
| 10           | Накопленная амортизация                      | (860)  | (860) |
| 11           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года | 3 183  | 3 183 |

В составе категории «Прочее» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2020 года составила 3 183 тыс. рублей. Обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором представлена в таблицах 47.1.1-47.1.3.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

## 20. Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|---------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                     | 3          | 4          |
| 1            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 962        | 159        |
| 2            | Итого                                 | 962        | 159        |

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

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2020   | 31.12.2019 |
|--------------|-------------------------|--------------|------------|
| 1            | 2                       | 3            | 4          |
| 1            | Обязательства по аренде | 3 248        | -          |
| 2            | <b>Итого</b>            | <b>3 248</b> | <b>-</b>   |

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в таблице 19.1.1 в составе основных средств, а также таблице 47.1.2.

**26. Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 31.12.2020   | 31.12.2019 |
|--------------|---|--------------|------------|
| 1            | 2   | 3            | 4          |
| 1            | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 2 328        | -          |
| 2            | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:      | 6 726        | -          |
| 3            | кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами               | 6 726        | -          |
| 4            | Прочая кредиторская задолженность                                   | 186          | 504        |
| 5            | <b>Итого</b>  | <b>9 240</b> | <b>504</b> |

**29. Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | 31.12.2020   | 31.12.2019 |
|--------------|---|--------------|------------|
| 1            | 2   | 3            | 4          |
| 1            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 2 801        | 820        |
| 2            | <b>Итого</b>  | <b>2 801</b> | <b>820</b> |

**31. Управление капиталом**

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



31.2. В течение 2020 года и течение 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

31.3. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2020 года – не менее 21 909 тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2019 года – не менее 20 000 тысяч рублей;

31.4. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 43 673 тысяч рублей, на 31 декабря 2019 года – 63 746 тысяч рублей.

**32.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2020 года**

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|--------------|--|--|---|-------|
| 1            | 2  | 3  | 4   | 7     |
| 1            | Финансовые активы, в том числе:          | 3  | 29  | 32    |
| 2            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 2  | 29  | 32    |

**34. Процентные доходы**

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 2020  | 2019  |
|--------------|---|-------|-------|
| 1            | 2   | 3     | 4     |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:  | 4 182 | 2 832 |
| 2            | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | -     | 1     |

|   |  |       |       |
|---|--|-------|-------|
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам          | 3 981 | 374   |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 201   | 2 457 |
| 5 | Итого  | 4 182 | 2 832 |

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

Таблица 35.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 2020 год | 2019 год |
|--------------|---|----------|----------|
| 1            | 2   | 3        | 4        |
| 1            | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов | (13)     | 11       |
| 2            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций  | (9)      | (1)      |
| 3            | Итого   | (22)     | 10       |

**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

Таблица 37.1

| 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 декабря 2019 г.                            | 5   | -  | -                         | 5     |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | (5)   | -  | -                         | (5)   |
| 3            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.                            | -   | -  | -                         | -     |



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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 2020 год | 2019 год |
|--------------|--|----------|----------|
| 1            | 2  | 3        | 4        |
| 1            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (3)      | (5)      |
| 2            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте   | (215)    | (1)      |
| 3            | Итого  | (218)    | (6)      |

### 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки   | Наименование показателя                                | 2020 год | 2019 год |
|--|--|----------|----------|
| 1  | 2  | 3        | 4        |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b> |  |          |          |
| 1  | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 48 984   | 389      |
| 2  | Всего  | 48 984   | 389      |

### 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 2020 год | 2019 год |
|--------------|---|----------|----------|
| 1            | 2   | 3        | 4        |
| 1            | Расходы по оплате труда   | 28 073   | 13 775   |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 5 791    | 2 992    |
| 3            | Прочее  | 107      | 44       |
| 4            | Итого   | 33 971   | 16 811   |

### 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 2020 год | 2019 год |
|--------------|---|----------|----------|
| 1            | 2   | 3        | 4        |
| 1            | Расходы на услуги маркет-мейкеров   | 506      | 38       |
| 2            | Биржевые сборы  | 3 405    | -        |
| 3            | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 11 553   | 395      |
| 4            | Прочее  | 145      | -        |
| 5            | Итого   | 15 609   | 433      |

**46. Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 2020 год | 2019 год |
|--------------|--|----------|----------|
| 1            | 2  | 3        | 4        |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                 | 4 406    | -        |
| 2            | Амортизация основных средств   | 860      | -        |
| 3            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 491      | 123      |
| 4            | Расходы по аренде  | 513      | 761      |
| 5            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)          | 1 807    | 30       |
| 6            | Расходы на юридические и консультационные услуги                     | 2 760    | 2 066    |
| 7            | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов        | 616      | 14       |
| 8            | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль          | 728      | 321      |
| 9            | Прочие административные расходы                                      | 551      | 282      |
| 10           | Итого  | 12 732   | 3 597    |

**47. Аренда**

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации  | Описание   |
|--------------|--|--|
| 1            | 2  | 3  |
| 1            | Характер арендной деятельности арендатора  | Аренда офисной недвижимости                          |
| 2            | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде   | Неприменимо  |
| 3            | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды  | Договор содержит опцион на продление договора аренды |
| 4            | Операции продажи с обратной арендой  | Неприменимо  |
| 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 | Неприменимо  |



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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса  | Примечание | Балансовая стоимость |                 |
|--------------|--|------------|----------------------|-----------------|
|              |  |            | 31 декабря 2020      | 31 декабря 2019 |
| 1            | 2  | 3          | 4                    | 5               |
| 1            | Основные средства  | 19         | 3 183                | -               |
| 2            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24         | 3 248                | -               |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя                                    | 2020 год   | 2019 год |
|--------------|--|------------|----------|
| 1            | 2  | 3          | 4        |
| 1            | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 139        | -        |
| 2            | проценты уплаченные  | 139        | -        |
| 3            | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:   | 793        | -        |
| 4            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды       | 793        | -        |
| 5            | <b>Итого отток денежных средств</b>                        | <b>932</b> | <b>-</b> |

## 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 2020 год       | 2019 год       |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1            | 2   | 3              | 4              |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль                             | 674            | 44             |
| 2            | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды | -              | -              |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)                   | (2 726)        | (3 600)        |
| 4            | <b>Итого, в том числе:</b>  | <b>(2 052)</b> | <b>(3 556)</b> |

|   |  |         |         |
|---|--|---------|---------|
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | 60      | (24)    |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль  | (2 112) | (3 532) |

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

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя   | 2020 год       | 2019 год       |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1            | 2   | 3              | 4              |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения   | (9 617)        | (17 636)       |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)      | (1 923)        | (3 527)        |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 36             | 9              |
| 4            | доходы, не принимаемые к налогообложению  | (5)            | -              |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению   | 41             | 9              |
| 6            | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки               | (225)          | (14)           |
| 7            | <b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>  | <b>(2 112)</b> | <b>(3 532)</b> |

**48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

Таблица 48.4

| Номер строки   | Наименование показателя   | На 31.12.2019 г | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2020 г |
|--|---|-----------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| 1  | 2   | 3               | 4                                     | 5   | 7               |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка |   |                 |                                       |   |                 |
| 1  | Внеоборотные активы   | 6               | (6)                                   | -   | -               |
| 2  | Обязательства перед сотрудниками  | 164             | 396                                   | -   | 560             |
| 3  | Финансовые активы   | 73              | 88                                    | (63)  | 98              |
| 4  | Общая сумма отложенного налогового актива   | 243             | 478                                   | (63)  | 658             |
| 5  | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 3 438           | 2 269                                 | -   | 5 707           |



|  |   |       |       |      |       |
|--|---|-------|-------|------|-------|
| 6  | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 3 681 | 2 747 | (63) | 6 365 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу |   |       |       |      |       |
| 7  | Внеоборотные активы   | 42    | (39)  | -    | 3     |
| 8  | Финансовые активы   | 38    | -     | (3)  | 35    |
| 9  | Общая сумма отложенного налогового обязательства                              | 80    | (39)  | (3)  | 38    |
| 10   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                             | 3 601 | 2 786 | (60) | 6 327 |
| 11   | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                         | 3 601 | 2 786 | (60) | 6 327 |

## 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Как правило, реализация рисков может приводить к потерям, поэтому Общество на постоянной основе управляет своими рисками.

### *Структура управления рисками*

Высшим органом управления некредитной финансовой организации является общее собрание участников, которые отвечают за выработку общего подхода управления рисками в рамках принятой стратегии развития.

### *Основные виды риска Общества*

Среди основных групп рисков, с которыми сталкивается некредитная финансовая организация в своей деятельности выделяются кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности и операционные риски.

Кредитный риск – риск возникновения убытков, вызванных неспособностью контрагента полностью и/или в срок исполнить свои обязательства перед некредитной финансовой организацией. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество на постоянной основе осуществляет:

- анализ кредитного риска контрагентов;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков организаций, где Общество открывает банковские, брокерские, депозитарные счета;

- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций, членом которых является Общество.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. ОКУ – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом – вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Рыночный риск – риск изменения рыночных параметров финансовых инструментов, в том числе риск изменения рыночной цены или теоретической стоимости инструмента, а также риск изменения параметров инструмента, связанных с процентными ставками, валютной позицией, а также со сроками и/или объемами денежных потоков.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений валютного курса. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 52.3: на 31 декабря 2020 года

| 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 | Итого: |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 55 863                            | -                                    | -                                     | 55 863 |
| 2            | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   | 55 863                            | -                                    | -                                     | 55 863 |
| 3            | кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 31 442                            | -                                    | -                                     | 31 442 |
| 4            | нефинансовых организаций  | 24 421                            | -                                    | -                                     | 24 421 |



Таблица 52.3: на 31 декабря 2019 года

| 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 | Итого: |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 18 612                            | -                                    | -                                     | 18 612 |
| 2            | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   | 18 612                            | -                                    | -                                     | 18 612 |
| 3            | кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 7 851                             | -                                    | -                                     | 7 851  |
| 4            | нефинансовых организаций  | 10 761                            | -                                    | -                                     | 10 761 |

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

Таблица 52.4: на 31 декабря 2020 года

| 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 | Итого: |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 684                               | -                                    | -                                     | 684    |
| 2            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами  | 684                               | -                                    | -                                     | 684    |

Таблица 52.4: на 31 декабря 2019 года

| 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 | Итого: |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым | 47 804                            | -                                    | -                                     | 47 804 |

|   |  |        |   |   |        |
|---|--|--------|---|---|--------|
|   | оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:                          |        |   |   |        |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости         | 46 454 | - | - | 46 454 |
| 3 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 1 350  | - | - | 1 350  |

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

Таблица 52.6: на 31 декабря 2020 года

| 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 | Итого: |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 8 996                             | -                                    | -                                     | 8 996  |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов  | 8 996                             | -                                    | -                                     | 8 996  |

Таблица 52.6: на 31 декабря 2019 года

| 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 | Итого: |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 389                               | -                                    | -                                     | 389    |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов  | 389                               | -                                    | -                                     | 389    |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам**

Таблица 52.8: на 31 декабря 2020 года



| Номер строки | Наименование показателя   | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1            | 2   | 3         | 4         | 5         | 6         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:   | 4 409     | -         | -         | -         | -            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах   | 4 409     | -         | -         | -         | -            |
| 3            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 55 863    | -         | -         | -         | -            |
| 4            | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   | 55 863    | -         | -         | -         | -            |
| 5            | кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 31 442    | -         | -         | -         | -            |
| 6            | нефинансовых организаций  | 24 421    | -         | -         | -         | -            |
| 7            | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 684       | -         | -         | -         | -            |
| 8            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами  | 684       | -         | -         | -         | -            |
| 9            | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:  | -         | -         | -         | -         | 8 996        |
| 10           | дебиторская задолженность клиентов  | -         | -         | -         | -         | 8 996        |

Таблица 52.8: на 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя   | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1            | 2   | 3         | 4         | 5         | 6         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:   | 2 540     | -         | -         | -         | -            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах   | 2 540     | -         | -         | -         | -            |
| 3            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 18 612    | -         | -         | -         | -            |
| 4            | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   | 18 612    | -         | -         | -         | -            |
| 5            | кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 7 851     | -         | -         | -         | -            |
| 6            | нефинансовых организаций  | 10 761    | -         | -         | -         | -            |
| 7            | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 47 804    | -         | -         | -         | -            |
| 8            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости  | 46 454    | -         | -         | -         | -            |
| 9            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами  | 1 350     | -         | -         | -         | -            |
| 10           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:  | -         | -         | -         | -         | 389          |



|    |                                    |   |   |   |   |     |
|----|------------------------------------|---|---|---|---|-----|
| 11 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 389 |
|----|------------------------------------|---|---|---|---|-----|

При определении присвоенных в отношении актива рейтинга Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D. Рейтинг А – диапазон от AAA/AAA (RU) до ruA-/A- (RU) национальных рейтинговых агентств Эксперт РА/АКРА соответственно. Рейтинг В – диапазон от ruBBB+/BBB+(RU) до ruB-/B-(RU). Рейтинг С - диапазон от CCC/CC/C. Без рейтинга – классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего рейтинга, так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «Тинькофф Капитал».

#### Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12: на 31 декабря 2020 года

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого  |
|---------------------------------|---|--------|---|---------------|--------|
| 1                               | 2   | 3      | 4   | 5             | 6      |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |        |   |               |        |
| 1                               | Денежные средства   | 4 409  | -   | -             | 4 409  |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 130    | -   | -             | 130    |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 130    | -   | -             | 130    |
| 4                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                          | 55 863 | -   | -             | 55 863 |
| 5                               | долговые инструменты  | 55 863 | -   | -             | 55 863 |
| 6                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 9 680  | -   | -             | 9 680  |
| 7                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 684    | -   | -             | 684    |
| 8                               | дебиторская задолженность   | 8 996  | -   | -             | 8 996  |
| 9                               | Итого активов   | 70 082 | -   | -             | 70 082 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |        |   |               |        |
| 10                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 12 488 | -   | -             | 12 488 |

|    |   |        |   |   |        |
|----|---|--------|---|---|--------|
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 3 248  | - | - | 3 248  |
| 12 | кредиторская задолженность                    | 9 240  | - | - | 9 240  |
| 13 | Прочие обязательства                          | 2 801  | - | - | 2 801  |
| 14 | Итого обязательств                            | 15 289 | - | - | 15 289 |
| 15 | Чистая балансовая позиция                     | 54 793 | - | - | 54 793 |

Таблица 52.12: на 31 декабря 2019 года

| 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  | 2 540  | -   | -             | 2 540  |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 18 612 | -   | -             | 18 612 |
| 3                        | долговые инструменты   | 18 612 | -   | -             | 18 612 |
| 4                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                           | 48 193 | -   | -             | 48 193 |
| 5                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах  | 47 804 | -   | -             | 47 804 |
| 6                        | дебиторская задолженность  | 389    | -   | -             | 389    |
| 7                        | Итого активов  | 69 345 | -   | -             | 69 345 |
| Раздел II. Обязательства |  |        |   |               |        |
| 8                        | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 504    | -   | -             | 504    |
| 9                        | кредиторская задолженность   | 504    | -   | -             | 504    |
| 10                       | Прочие обязательства   | 820    | -   | -             | 820    |
| 11                       | Итого обязательств   | 1 324  | -   | -             | 1 324  |
| 12                       | Чистая балансовая позиция  | 68 021 | -   | -             | 68 021 |



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

Таблица 52.13: на 31 декабря 2020 года

| Номер строки | Наименование показателя  | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого  |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|--------|
| 1            | 2  | 3            | 4                      | 5                  | 6             | 7              | 8            | 9                   | 10           | 11     |
| 1            | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 368          | 1 103                  | 2 008              | -             | -              | -            | -                   | -            | 3 479  |
| 2            | обязательства по аренде  | 368          | 1 103                  | 2 008              | -             | -              | -            | -                   | -            | 3 479  |
| 3            | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 9 240        | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | 9 240  |
| 4            | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам                                    | 2 328        | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | 2 328  |
| 5            | кредиторская задолженность по торговым операциям   | 6 726        | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | 6 726  |
| 6            | прочая кредиторская задолженность  | 186          | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | 186    |
| 7            | Итого обязательств   | 9 608        | 1 103                  | 2 008              | -             | -              | -            | -                   | -            | 12 719 |

Таблица 52.13: на 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя   | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1            | 2   | 3            | 4                      | 5                  | 6             | 7              | 8            | 9                   | 10           | 11    |
| 1            | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 504          | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | 504   |
| 2            | прочая кредиторская задолженность   | 504          | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | 504   |
| 3            | Итого обязательств  | 504          | -                      | -                  | -             | -              | -            | -                   | -            | 504   |

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

Таблица 52.14: на 31 декабря 2020 года

| Номер строки                    | Наименование показателя  | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого  |
|---------------------------------|--|--------------|------------------------|--------------|--------|
| 1                               | 2  | 3            | 4                      | 5            | 6      |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |              |                        |              |        |
| 1                               | Денежные средства, в том числе:  | 4 409        | -                      | -            | 4 409  |
| 2                               | денежные средства на расчетных счетах  | 4 409        | -                      | -            | 4 409  |
| 3                               | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:          | -            | 55 863                 | -            | 55 863 |
| 4                               | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:        | -            | 55 863                 | -            | 55 863 |
| 5                               | кредитных организаций и банков-нерезидентов  | -            | 31 442                 | -            | 31 442 |
| 6                               | нефинансовых организаций   | -            | 24 421                 | -            | 24 421 |
| 7                               | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 684          | -                      | -            | 684    |
| 8                               | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами       | 684          | -                      | -            | 684    |
| 9                               | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 8 996        | -                      | -            | 8 996  |
| 10                              | дебиторская задолженность клиентов   | 8 996        | -                      | -            | 8 996  |
| 11                              | Итого активов  | 14 089       | 55 863                 | -            | 69 952 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |              |                        |              |        |
| 12                              | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:           | 322          | 994                    | 1 932        | 3 248  |
| 13                              | обязательства по аренде  | 322          | 994                    | 1 932        | 3 248  |
| 14                              | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                              | 9 240        | -                      | -            | 9 240  |
| 15                              | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам  | 2 328        | -                      | -            | 2 328  |



|    |  |       |        |         |        |
|----|--|-------|--------|---------|--------|
| 16 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 6 726 | -      | -       | 6 726  |
| 17 | прочая кредиторская задолженность                | 186   | -      | -       | 186    |
| 18 | Итого обязательств                               | 9 562 | 994    | 1 932   | 12 488 |
| 19 | Итого разрыв ликвидности                         | 4 527 | 54 869 | (1 932) | 57 464 |

Таблица 52.14: на 31 декабря 2019 года

| 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:  | 2 540        | -                      | -            | 2 540  |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах  | 2 540        | -                      | -            | 2 540  |
| 3                        | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:          | -            | 18 612                 | -            | 18 612 |
| 4                        | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:        | -            | 18 612                 | -            | 18 612 |
| 5                        | кредитных организаций и банков-нерезидентов  | -            | 7 851                  | -            | 7 851  |
| 6                        | нефинансовых организаций   | -            | 10 761                 | -            | 10 761 |
| 7                        | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 47 804       | -                      | -            | 47 804 |
| 8                        | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости               | 46 454       | -                      | -            | 46 454 |
| 9                        | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами       | 1 350        | -                      | -            | 1 350  |
| 10                       | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 389          | -                      | -            | 389    |
| 11                       | дебиторская задолженность клиентов   | 389          | -                      | -            | 389    |
| 12                       | Итого активов  | 50 733       | 18 612                 | -            | 69 345 |
| Раздел II. Обязательства |  |              |                        |              |        |

|    |   |        |        |   |        |
|----|---|--------|--------|---|--------|
| 13 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 504    | -      | - | 504    |
| 14 | прочая кредиторская задолженность   | 504    | -      | - | 504    |
| 15 | Итого обязательств  | 504    | -      | - | 504    |
| 16 | Итого разрыв ликвидности  | 50 229 | 18 612 | - | 68 841 |

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют**

Таблица 52.15: на 31 декабря 2020 года

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Рубли  | Доллары США | Евро  | Прочие валюты | Итого  |
|---------------------------------|---|--------|-------------|-------|---------------|--------|
| 1                               | 2   | 3      | 4           | 5     | 6             | 7      |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |        |             |       |               |        |
| 1                               | Денежные средства   | 4 409  |             |       |               | 4 409  |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 130    |             |       |               | 130    |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 130    |             |       |               | 130    |
| 4                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                          | 55 863 |             |       |               | 55 863 |
| 5                               | долговые инструменты  | 55 863 |             |       |               | 55 863 |
| 6                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 4 587  | 3 931       | 1 162 |               | 9 680  |
| 7                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 610    | 74          |       |               | 684    |
| 8                               | дебиторская задолженность   | 3 977  | 3 857       | 1 162 |               | 8 996  |
| 9                               | Итого активов   | 64 989 | 3 931       | 1 162 |               | 70 082 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |        |             |       |               |        |
| 10                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 6 832  | 5 656       |       |               | 12 488 |
| 11                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 3 248  |             |       |               | 3 248  |
| 12                              | кредиторская задолженность  | 3 584  | 5 656       |       |               | 9 240  |
| 13                              | Прочие обязательства  | 2 801  |             |       |               | 2 801  |
| 14                              | Итого обязательств  | 9 633  | 5 656       |       |               | 15 289 |



|    |                           |        |         |       |  |        |
|----|---------------------------|--------|---------|-------|--|--------|
| 15 | Чистая балансовая позиция | 55 356 | (1 725) | 1 162 |  | 54 793 |
|----|---------------------------|--------|---------|-------|--|--------|

Таблица 52.15: на 31 декабря 2019 года

| Номер строки                    | Наименование показателя  | Рубли  | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого  |
|---------------------------------|--|--------|-------------|------|---------------|--------|
| 1                               | 2  | 3      | 4           | 5    | 6             | 7      |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |        |             |      |               |        |
| 1                               | Денежные средства  | 2 540  |             |      |               | 2 540  |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 18 612 |             |      |               | 18 612 |
| 3                               | долговые инструменты   | 18 612 |             |      |               | 18 612 |
| 4                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                           | 48 193 | -           | -    | -             | 48 193 |
| 5                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах  | 47 804 | -           | -    | -             | 47 804 |
| 6                               | дебиторская задолженность  | 389    | -           | -    | -             | 389    |
| 7                               | Итого активов  | 69 345 | -           | -    | -             | 69 345 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |        |             |      |               |        |
| 8                               | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 504    | -           | -    | -             | 504    |
| 9                               | кредиторская задолженность   | 504    | -           | -    | -             | 504    |
| 10                              | Прочие обязательства   | 820    | -           | -    | -             | 820    |
| 11                              | Итого обязательств   | 1 324  | -           | -    | -             | 1 324  |
| 12                              | Чистая балансовая позиция  | 68 021 | -           | -    | -             | 68 021 |

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках**

Таблица 52.16: на 31 декабря 2020 года

| 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  | 200                           | 200                           | 950   | 760                       |

Таблица 52.16: на 31 декабря 2019 года

| 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  | 200                           | 200                           | 106   | 85                        |

**56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Таблица 56.1: на 31 декабря 2020 года

| Номер строки | Наименование показателя   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |   |   | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
|              |   | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |
| 1            | 2   | 3   | 4   | 5   | 6                            |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   | 55 993  |   |   | 55 993                       |
| 2            | финансовые активы, в том числе:   | 55 993  |   |   | 55 993                       |
| 3            | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 130   |   |   | 130                          |
| 4            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:  | 130   |   |   | 130                          |
| 5            | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 130   |   |   | 130                          |
| 6            | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:  | 55 863  |   |   | 55 863                       |
| 7            | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                                     | 55 863  |   |   | 55 863                       |
| 8            | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов  | 31 442  |   |   | 31 442                       |



|   |  |        |  |  |        |
|---|--|--------|--|--|--------|
| 9 | долговые ценные бумаги<br>нефинансовых организаций | 24 421 |  |  | 24 421 |
|---|--|--------|--|--|--------|

Таблица 56.1: на 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |   |   | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
|              |   | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |
| 1            | 2   | 3   | 4   | 5   | 6                            |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   | 18 612  |   |   | 18 612                       |
| 2            | финансовые активы, в том числе:   | 18 612  |   |   | 18 612                       |
| 3            | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:    | 18 612  |   |   | 18 612                       |
| 4            | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 18 612  |   |   | 18 612                       |
| 5            | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                      | 7 851   |   |   | 7 851                        |
| 6            | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций   | 10 761  |   |   | 10 761                       |

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

Таблица 56.6: на 31 декабря 2020 года

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

| 1  | 2  | 3 | 4     | 5      | 6      | 7      |
|----|--|---|-------|--------|--------|--------|
| 1  | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                  |   | 4 409 | 9 680  | 14 089 | 14 089 |
| 2  | денежные средства, в том числе:  |   | 4 409 |        | 4 409  | 4 409  |
| 3  | денежные средства на расчетных счетах  |   | 4 409 |        | 4 409  | 4 409  |
| 4  | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                 |   |       | 9 680  | 9 680  | 9 680  |
| 5  | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                                      |   |       | 684    | 684    | 684    |
| 6  | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами |   |       | 684    | 684    | 684    |
| 7  | дебиторская задолженность, в том числе:  |   |       | 8 996  | 8 996  | 8 996  |
| 8  | дебиторская задолженность клиентов   |   |       | 8 996  | 8 996  | 8 996  |
| 9  | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                           |   |       | 12 488 | 12 488 | 12 488 |
| 10 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                          |   |       | 12 488 | 12 488 | 12 488 |



|    |   |  |  |       |       |       |
|----|---|--|--|-------|-------|-------|
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:         |  |  | 3 248 | 3 248 | 3 248 |
| 12 | обязательства по аренде   |  |  | 3 248 | 3 248 | 3 248 |
| 13 | кредиторская задолженность, в том числе:                            |  |  | 9 240 | 9 240 | 9 240 |
| 14 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам |  |  | 2 328 | 2 328 | 2 328 |
| 15 | кредиторская задолженность по торговым операциям                    |  |  | 6 726 | 6 726 | 6 726 |
| 16 | прочая кредиторская задолженность                                   |  |  | 186   | 186   | 186   |

Таблица 56.6: на 31 декабря 2019 года

| Номер строк и | Наименование показателя   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |   |   | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|---------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
|               |   | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1             | 2   | 3   | 4   | 5   | 6                            | 7                    |
| 1             | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: |   | 2 540   | 48 193  | 50 733                       | 50 733               |
| 2             | денежные средства, в том числе:   |   | 2 540   |   | 2 540                        | 2 540                |
| 3             | денежные средства на расчетных счетах                                     |   | 2 540   |   | 2 540                        | 2 540                |
| 4             | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,             |   |   | 48 193  | 48 193                       | 48 193               |

|    |  |  |  |        |        |        |
|----|--|--|--|--------|--------|--------|
|    | в том числе:   |  |  |        |        |        |
| 5  | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости         |  |  | 46 454 | 46 454 | 46 454 |
| 6  | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                                      |  |  | 1 350  | 1 350  | 1 350  |
| 7  | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами |  |  | 1 350  | 1 350  | 1 350  |
| 8  | дебиторская задолженность, в том числе:  |  |  | 389    | 389    | 389    |
| 9  | дебиторская задолженность клиентов   |  |  | 389    | 389    | 389    |
| 10 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                           |  |  | 504    | 504    | 504    |
| 11 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                          |  |  | 504    | 504    | 504    |
| 12 | кредиторская задолженность, в том числе:   |  |  | 504    | 504    | 504    |
| 13 | прочая кредиторская задолженность  |  |  | 504    | 504    | 504    |



## 58. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим основным участником, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами.

Эти операции включали: операции с арендой, банковскими операциям, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности

### 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31 декабря 2020 г.

| Номер строки | Наименование статьи   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1            | 2   | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10    |
| 1            | Денежные средства   | 4 409                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 4 409 |
| 2            | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 684                     | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 684   |
| 3            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 684                     | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 684   |
| 4            | Нематериальные активы   | -                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | 13                       | 13    |
| 5            | Основные средства   | 3 183                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 3 183 |
| 6            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 248                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 3 248 |
| 7            | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 3 248                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 3 248 |
| 8            | Прочие обязательства  | -                       | -                    | -                                    | -                           | 2 058                            | -                            | -                        | 2 058 |

Таблица 58.1: на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование статьи  | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1            | 2  | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10    |
| 1            | Денежные средства  | 2 536                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 2 536 |
| 2            | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 350                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 1 350 |
| 3            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                    | 1 350                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 1 350 |
| 4            | Нематериальные активы  | -                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | 16                       | 16    |

**58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**

Таблица 58.2: за 2020 г.

| Номер строки | Наименование статьи   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого     |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>1</b>     | <b>2</b>  | <b>3</b>                | <b>4</b>             | <b>5</b>                             | <b>6</b>                    | <b>7</b>                         | <b>8</b>                     | <b>9</b>                 | <b>10</b> |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:  | 24                      | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 24        |
| 2            | процентные доходы   | 20                      | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 20        |
| 3            | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 4                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 4         |
| 4            | Расходы на персонал   | -                       | -                    | -                                    | -                           | (19 294)                         | -                            | -                        | (19 294)  |
| 5            | Процентные расходы  | (139)                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | (139)     |
| 6            | Общие и административные расходы  | (1 344)                 | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | (1)                      | (1 345)   |

Таблица 58.2: за 2019 г.

| Номер строки | Наименование статьи   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого     |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>1</b>     | <b>2</b>  | <b>3</b>                | <b>4</b>             | <b>5</b>                             | <b>6</b>                    | <b>7</b>                         | <b>8</b>                     | <b>9</b>                 | <b>10</b> |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:  | 9                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 9         |
| 2            | процентные доходы   | 9                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | 9         |
| 3            | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | -                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | -         |
| 4            | Расходы на персонал   | -                       | -                    | -                                    | -                           | (7 456)                          | -                            | -                        | (7 456)   |
| 5            | Процентные расходы  | -                       | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | -         |
| 6            | Общие и административные расходы  | (761)                   | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | (761)     |
| 7            | Прочие расходы  | (7)                     | -                    | -                                    | -                           | -                                | -                            | -                        | (7)       |

В течение 2020 и 2019 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантий в пользу связанных сторон.



**58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя      | 2020 год | 2019 год |
|--------------|------------------------------|----------|----------|
| 1            | 2                            | 3        | 5        |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения | 17 730   | 7 456    |

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2020 год составила 2 667 тыс. руб. (за 2019 год – 1 131 тыс. руб.), в том числе в Пенсионный фонд России в размере 1 816 тыс. руб. в 2020 году (за 2019 год – 770 тыс. руб.)

**59. События после окончания отчетного периода**

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





Всего пронумеровано, прошнуровано  
и скреплено печатью

*С. П. Мелевцева* *Сервисиста*

Генеральный директор

АО АК «Арм-Аудио»

Гухоние Сергей Иванович

