

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 31.03.2021 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	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	11 986	4 409
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		139	130
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	139	130
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		55 378	55 863
6	долговые инструменты	8	55 378	55 863
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 864	9 680
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 741	684
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	81	-
11	дебиторская задолженность	12	13 042	8 996
17	Нематериальные активы	18	3 809	3 571
18	Основные средства	19	2 850	3 183
20	Отложенные налоговые активы	48	5 625	6 327
21	Прочие активы	20	533	962
22	<b>Итого активов</b>		<b>95 184</b>	<b>84 125</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 247	12 488
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 926	3 248
30	кредиторская задолженность	26	9 321	9 240
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 117	175
36	Прочие обязательства	29	5 418	2 801
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>18 782</b>	<b>15 464</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		(225)	141
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		98	129
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(13 471)	(21 609)
52	<b>Итого капитала</b>		<b>76 402</b>	<b>68 661</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>95 184</b>	<b>84 125</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Мучипов Руслан Закариянович  
(инициалы, фамилия)

"20" 04 21



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

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2021 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

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

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		799	836
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	(37)	-
4	процентные доходы	34	1 003	1 086
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		(53)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37		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		31	(180)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(197)	(22)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(1)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	30 716	4 726
16	Расходы на персонал	42	(9 356)	(8 676)
17	Прямые операционные расходы	43	(4 139)	(1 167)
18	Процентные расходы	44	(45)	-
20	Общие и административные расходы	46	(7 883)	(2 285)
23	Прочие расходы	47	-	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		10 092	(6 566)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 954)	1 258
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 161)	(148)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(793)	1 406
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 138	(5 308)
<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:		(397)	(814)
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(31)	422
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(31)	483
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			(61)
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(366)	(1 236)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(457)	(1 572)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		91	314
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			27
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			(5)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(397)	(814)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		7 741	(6 122)

Генеральный директор  
(должность, руководителя)

Мунипов Руслан Закаринович  
(инициалы, фамилия)

" 10 " 04 20 21



<b>Отчетность некредитной финансовой организации</b>	
Код территории по ОКЕАТО	Код некредитной финансовой организации
45277571000	1197746380118
по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
40143962	1197746380118

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2021 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: 0420004  
Головная (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резерв перемены валюты-инструментов, обеспечивающих справедливую стоимость через прочий совокупный до-оц	Отноционный резерв под обеспечение долговых-инструментов, обеспечивающих справедливую стоимость через прочий совокупный до-оц	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		90 000	144	(242)	(14 104)	75 798
2	Изменения вследствие выписки-ошибок		-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		90 000	144	(242)	(14 104)	75 798
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	(5 308)	(5 308)
6	Прочий совокупный до-оц (рас-оц) за предыдущий отчетный период, в том числе: прочий совокупный до-оц (рас-оц), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий-период-		-	(1 236)	422	-	(814)
8	Прочий совокупный до-оц (рас-оц), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий-период-		-	(1 236)	422	-	(814)
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственные-акции (долей участия)	29	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31.03.2020 г.		90 000	(1 092)	180	(19 412)	69 676
15	Остаток на 31.12.2020 г.		90 000	141	129	(21 609)	68 661
18	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный		90 000	141	129	(21 609)	68 661
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	8 138	8 138
20	Прочий совокупный до-оц (рас-оц) за отчетный период, в том числе:		-	(566)	(31)	-	(97)
22	прочий совокупный до-оц (рас-оц), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий-период-		-	(566)	(31)	-	(97)
29	Остаток на 31.03.2021 г., в том числе:		90 000	(225)	98	(13 471)	76 402
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-

Генеральный директор  
(должность руководителем)

Мещеряков Федот Захарьевич  
(подпись, фамилия)

"20" 04 21

г. Москва

## 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 \_\_\_\_\_ г. I квартал 2021 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: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 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		-	-
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		(46)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		26 613	3 137
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(10 654)	(2 827)
5	Проценты полученные		1 031	7 936
6	Проценты уплаченные		(45)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(6 726)	(7 685)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(578)	(261)
11	Уплаченный налог на прибыль		(219)	(92)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(82)	(1)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		9 294	207
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(340)	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	6 755
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(53 987)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	45 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(340)	(2 232)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
43	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(322)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(322)	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		8 632	(2 025)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		2	1
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	5 093	3 890
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	13 727	1 866

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

"20" 04 20 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	18
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>Ужесточение ограничительных мер в отдельных странах на фоне ухудшения эпидемической ситуации способствовало усилению рисков замедления мировой экономической активности в марте 2021 года. Хотя американский и европейский регуляторы по-прежнему декларировали приверженность проведению мягкой денежно-кредитной политики, ожидания участников рынка относительно ее возможного ужесточения на фоне ускоренного восстановления экономики и повышенной инфляции в США стали одной из причин роста доходностей казначейских облигаций США и достижения ими максимальных с начала 2020 г. значений. Интерес глобальных инвесторов к активам стран ЕМЕ в связи с рисками замедления мировой деловой активности и повышением доходностей государственных облигаций США несколько снизился, но значимого ухудшения ситуации на формирующихся рынках не наблюдалось.</p> <p>На российский долговой рынок оказывали негативное влияние ускорение инфляционных ожиданий как в стране, так и в мире, а также сохранение геополитической напряженности. В этих условиях рост кривой доходностей ОФЗ продолжился и составил в среднем по срокам 32 базисных пункта. Доля вложений нерезидентов на счетах иностранных депозитариев в НРД в общем объеме рынка ОФЗ на конец марта 2021 г. составила 20,2%, за месяц доля и объем вложений снизились на 1,7 п.п. и 125 млрд руб. соответственно.</p> <p>Темпы покупки валюты иностранными участниками на внутреннем рынке замедлились по сравнению с предыдущим месяцем (с 72,2 в феврале до 57 млрд руб. в марте 2021 г.). Нерезиденты на валютных свопах снизили короткую позицию по валюте на 2 млрд долл. США за месяц. Наибольшее снижение происходило в отдельные дни из-за геополитических рисков.</p> <p>По данным, собранным Банком России у девяти крупнейших организаций с брокерской лицензией, абсолютный объем открытых коротких позиций в период с 01.01.2020 по 01.03.2021 не превышал 50 млрд рублей. Объем открытых коротких позиций относительно как объема всего рынка, так и объема в свободном обращении отдельных финансовых инструментов являлся несущественным и не представлял угроз для финансовой стабильности. 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	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
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 I. 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, каким 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 (IFRC) 3, МСФО (IFRC) 11, МСФО (IFRC) 12 и МСФО (IFRC) 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

		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	
<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 охраняемые документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<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. 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. 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 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	31.03.2021			31.12.2020		
		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	11 986	-	11 986	4 409	-	4 409
2	<b>Итого</b>	11 986	-	11 986	<b>4 409</b>	-	<b>4 409</b>

По состоянию на 31 марта 2021 года у Общества были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 11 986 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 4 409 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 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Общества не было.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	11 986	4 409
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	1 741	684
3	<b>Итого</b>	<b>13 727</b>	<b>5 093</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 квартал 2021года**

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:	4 409	-	-	4 409
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 409	-	-	4 409
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 785	-	-	26 785
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 785	-	-	26 785
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 208)	-	-	(19 208)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 208)	-	-	(19 208)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 986	-	-	11 986
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 986	-	-	11 986

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 квартал 2020 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:	2 540	-	-	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:	100 987	-	-	100 987
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100 987	-	-	100 987
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(101 869)	-	-	(101 869)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(101 869)	-	-	(101 869)
7	Прочие изменения, в том числе:	1	-	-	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 659	-	-	1 659
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 659	-	-	1 659

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	139	130

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	139	130
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	139	130

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

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 378	55 863
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 138	31 442
3	нефинансовых организаций	24 240	24 421
4	<b>Итого</b>	<b>55 378</b>	<b>55 863</b>

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

Таблица 8.2: 1 квартал 2021 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.:	-	31 442	24 421	55 863
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	31 442	24 421	55 863
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
7	Прочие изменения, в т.ч.	-	(304)	(181)	(485)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(304)	(181)	(485)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	31 138	24 240	55 378
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	31 138	24 240	55 378

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.:	9 211	25 669	19 124	54 004
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 211	25 669	19 124	54 004
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(4 378)	(2 439)	(5 944)	(12 761)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 378)	(2 439)	(5 944)	(12 761)
7	Прочие изменения, в т.ч.	8	(531)	(478)	(1 001)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	(531)	(478)	(1 001)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 841	30 808	23 508	59 157
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 841	30 808	23 508	59 157

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021 г.	31.12.2020 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	176	181
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	46	138
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(503)	(1 711)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	-	27
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(281)	(1 365)

**10. Средства в кредитных организациях**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021			31.12.2020		
		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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 741	-	1 741	684	-	684
<b>2</b>	<b>Итого</b>	1 741	-	1 741	<b>684</b>	-	<b>684</b>

Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года не было.



Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2021 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	-	684
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	-	684
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 175	-	1 175
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 175	-	1 175
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121)	-	(121)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121)	-	(121)
8	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3

8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 741	-	1 741
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 741	-	1 741

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2020 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских коллективных клиринговых обеспечениях (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	181	-	-	-	-	-	-	-	57 063	-	57 244
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	181	-	-	-	-	-	-	-	57 063	-	57 244
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	46 640	-	-	-	-	-	-	-	58 206	-	104 846
7	финансовые активы, кредитные убытки по	-	46 640	-	-	-	-	-	-	-	58 206	-	104 846

	которым ожидаются в течение 12 месяцев												
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207	-	207
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2-7	-	207

**12. Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021			31.12.2020		
		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	13 041	-	13 041	8 996	-	8 996
2	Прочая дебиторская задолженность	1	-	1	-	-	-
3	<b>Итого</b>	<b>13 042</b>	<b>-</b>	<b>13 042</b>	<b>8 996</b>	<b>-</b>	<b>8 996</b>

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в размере 13 041 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года – 8 996 тыс. рублей).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 1 квартал 2021 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:	8 996	-	-	8 996
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 996	-	-	8 996
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	30 943	205	227	31 375
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 943	205	227	31 375
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26 839)	(204)	(226)	(27 269)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26 839)	(204)	(226)	(27 269)
7	Прочие изменения, в том числе:	(59)	(1)	-	(60)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(59)	(1)	-	(60)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 041	-	1	13 042

10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 041	-	1	13 042
----	-------------------------------------------------------------------------------	--------	---	---	--------

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 1 квартал 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:	4 726	65 730	6 334	76 790
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 726	65 730	6 334	76 790
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 137)	(65 729)	(6 334)	(75 200)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 137)	(65 729)	(6 334)	(75 200)
7	Прочие изменения, в том числе:	(22)	(1)	-	(23)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22)	(1)	-	(23)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 956	-	-	1 956
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 956	-	-	1 956

**18. Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	Стоимость на 01 января 2020 года	4 056	72	57	4 185
2	Накопленная амортизация на 01 января 2020 го	(118)	(2)	(3)	(123)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	3 938	70	54	4 062
4	Поступления	-	-	-	-
5	Амортизационные отчисления	(101)	(2)	(2)	(105)

6	Стоимость на 31 марта 2020 года	4 056	72	57	4 185
7	Накопленная амортизация	(219)	(4)	(5)	(228)
8	Балансовая стоимость на 31 март 2020 года	3 837	68	52	3 957
9	Стоимость на 01 января 2021 года	4 056	72	57	4 185
10	Накопленная амортизация	(524)	(70)	(20)	(614)
11	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	3 532	2	37	3 571
12	Поступления	340	-	-	340
13	Амортизационные отчисления	(100)	-	(2)	(102)
14	Стоимость на 31 марта 2021 года	4 396	72	57	4 525
15	Накопленная амортизация	(624)	(70)	(22)	(716)
16	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года	3 772	2	35	3 809

Общество по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

## 19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	Стоимость на 31 декабря 2020 года	4 043	4 043
2	Накопленная амортизация	(860)	(860)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3 183	3 183
4	Поступления	-	-
5	Амортизационные отчисления	(333)	(333)
6	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года	-	-
7	Стоимость на 31 марта 2021 года	4 043	4 043
8	Накопленная амортизация	(1 193)	(1 193)
9	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года	2 850	2 850

В составе категории «Прочее» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 марта 2021 года составила 2 850 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 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

## 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	533	962
2	<b>Итого</b>	<b>533</b>	<b>962</b>

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 926	3 248
2	<b>Итого</b>	<b>2 926</b>	<b>3 248</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	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 781	2 328
2	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	5 796	6 726
3	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	5 796	6 726
4	Прочая кредиторская задолженность	744	186
5	<b>Итого</b>	<b>9 321</b>	<b>9 240</b>

## 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 061	-

2	Расчеты по социальному страхованию	524	-
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 546	2 801
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	287	-
5	<b>Итого</b>	<b>5 418</b>	<b>2 801</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 2021 года и течение 2020 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 31.03.2021 года – не менее 23 018 тысяч рублей;

по состоянию на 31.03.2020 года – не менее 20 000 тысяч рублей;

31.4. На 31 март 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 39 616 тысяч рублей, на 31 марта 2020 года 55 952 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 1 квартал 2021 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:	-	(37)	(37)
2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	(37)	(37)

### 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 003	1 086
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	993	898
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	188
4	<b>Итого</b>	<b>1 003</b>	<b>1 086</b>

### 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	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	-	(27)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	(25)
3	<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(53)</b>

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(1)	(1)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(196)	(21)
3	<b>Итого</b>	<b>(197)</b>	<b>(22)</b>

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	30 716	4 726
2	Всего	<b>30 716</b>	<b>4 726</b>

**42. Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	7 383	6 514
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 961	1 662
3	Прочее	12	500
4	<b>Итого</b>	<b>9 356</b>	<b>8 676</b>

**43. Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	270	694
2	Биржевые сборы	347	98
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	3 522	375
4	<b>Итого</b>	<b>4 139</b>	<b>1 167</b>

**46. Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 088	769
2	Амортизация основных средств	332	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	102	105
4	Расходы по аренде	-	351
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	552	425
6	Расходы на рекламу и маркетинг	519	-
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 743	-

8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	139	197
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	354	48
10	Прочие административные расходы	54	390
<b>11</b>	<b>Итого</b>	<b>7 883</b>	<b>2 285</b>

#### 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 марта 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	2 850	3 183
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 926	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	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	45	-
2	проценты уплаченные	45	-
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	322	-
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	322	-
5	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>367</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	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 161	148
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	701	(1 654)
3	Итого, в том числе:	1 863	(1 506)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(91)	(248)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 954	(1 258)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 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	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 092	(6 566)

2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	2 018	(1 313)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(6)	104
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(6)	(2)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	106
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(58)	(49)
7	<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>1 954</b>	<b>(1 258)</b>

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2021 г
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства перед сотрудниками	560	149	-	709
2	Финансовые активы	98	42	-	140
3	Прочие финансовые активы	-	11	45	56
4	Общая сумма отложенного налогового актива	658	202	45	905
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 707	(986)	-	4 721
6	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>6 365</b>	<b>(784)</b>	<b>45</b>	<b>5 626</b>
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Внеоборотные активы	3	(2)	-	1
8	Прочие финансовые активы	35	11	(46)	-
9	<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>38</b>	<b>9</b>	<b>(46)</b>	<b>1</b>
10	<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>6 327</b>	<b>(793)</b>	<b>91</b>	<b>5 625</b>
11	<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>6 327</b>	<b>(793)</b>	<b>91</b>	<b>5 625</b>

## 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 марта 2021 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	11 953	-	-	-	-	-	-	11 953
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 706	-	-	-	-	-	-	1 706
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 706	-	-	-	-	-	-	1 706
4	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	12	12
5	Основные средства	2 850	-	-	-	-	-	-	2 850
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 152	-	-	-	-	-	-	3 152
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 926	-	-	-	-	-	-	2 926
8	кредиторская задолженность	226	-	-	-	-	-	-	226
9	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 116	-	-	3 116

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

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

Таблица 58.2: за 1 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	12	-	-	-	-	-	-	12
2	процентные доходы	10	-	-	-	-	-	-	10
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	2	-	-	-	-	-	-	2
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(6 920)	-	-	(6 920)
5	Процентные расходы	(45)	-	-	-	-	-	-	(45)
6	Общие и административные расходы	(3 567)	-	-	-	-	-	(1)	(3 568)

Таблица 58.2: за 1 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(15)	-	-	-	-	-	-	(15)
2	процентные доходы	7	-	-	-	-	-	-	7
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(22)	-	-	-	-	-	-	(22)
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 146)	-	-	(4 146)
5	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Общие и административные расходы	(364)	-	-	-	-	-	-	(364)
7	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение 2021 и 2020 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

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

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	4 862	3 831

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 квартал 2021 год составила 931 тыс. руб. (за 1 квартал 2020 год – 695 тыс. руб.), в том числе в Пенсионный фонд России в размере 670 тыс. руб. в 2020 году (за 1 квартал 2020 год – 495 тыс. руб.)

**59. События после окончания отчетного периода**

Существенных событий после отчетной даты не было.