Приложение 1
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002
Первый квартал
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование	Примечания к строкам	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	365 554	593 646
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	326 654	358 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	326 654	358 006
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		10	10
7	долевые инструменты	9	10	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		83 973	1 622 445
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	195	443
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	664	1 048 524
11	дебиторская задолженность	12	83 115	573 478
17	Нематериальные активы	18	9 081	9 894
18	Основные средства	19	9 870	11 175
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	12 424	0

1	2	3	4	5
20	Отложенные налоговые активы	48	11 987	20 951
21	Прочие активы	20	9 736	9 461
22	Итого активов		829 289	2 625 587
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 302	7 979
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 883	7 748
30	кредиторская задолженность	26	419	231
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	301 106
34	Отложенные налоговые обязательства	48	32 665	36 108
36	Прочие обязательства	29	62 294	94 783
37	Итого обязательств		101 261	439 977
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		717 537	2 175 119
52	Итого капитала		728 028	2 185 610
53	Итого капитала и обязательств		829 289	2 625 587

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

28 апреля 2021 г.

Приложение 2
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003
Первый квартал
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		59 974	47 093
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	(16 853)	6 459
4	процентные доходы	34	20 339	24 676
5	дивиденды и доходы от участия	0	2	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	48 517	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	7 979	15 836
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(10)	133
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	(11)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	178 998	183 107
16	Расходы на персонал	42	(43 278)	(37 132)

1	2	3	4	5
17	Прямые операционные расходы	43	(6 586)	(6 595)
18	Процентные расходы	44	(169)	(453)
20	Общие и административные расходы	46	(10 694)	(8 069)
22	Прочие доходы	47	68	68
23	Прочие расходы	47	(155)	(5)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения	0	178 157	178 013
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(35 740)	(35 627)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(30 220)	(32 804)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(5 520)	(2 823)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		142 418	142 386
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		142 418	142 386

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

28 апреля 2021 г.

Приложение 3
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004
Первый квартал
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		9 991	500	2 133 142	2 143 633
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		9 991	500	2 133 142	2 143 633

1	2	3	4	6	17	18
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	142 386	142 386
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(1 700 000)	(1 700 000)
15	Остаток на 31 марта 2020 г.		9 991	500	575 528	586 019
15.1	Остаток на 1 января 2021 г.		9 991	500	2 175 119	2 185 610
18	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		9 991	500	2 175 119	2 185 610
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	142 418	142 418
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(1 600 000)	(1 600 000)
29	Остаток на 31 марта 2021 г., в том числе:		9 991	500	717 537	728 028

Директор (должность руководителя) (подпись) Андрей Анатольевич Мордавченков (инициалы, фамилия)

28 апреля 2021 г.

Приложение 4
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005
Первый квартал
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		14 400	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		672 965	1 825 858
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(15 287)	(12 493)
5	Проценты полученные		21 291	24 645
6	Проценты уплаченные		(165)	(467)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(74 210)	(55 354)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(873)	(1 343)
11	Уплаченный налог на прибыль		(343 751)	(320 775)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(148)	(12)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		274 224	1 460 059

1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(610)	(180)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 100 000	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 099 390	(180)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(1 600 000)	(1 700 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 869)	(2 105)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 601 869)	(1 702 105)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(228 255)	(242 226)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	129
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		593 905	422 420
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		365 650	180 323

Директор — (должность руководителя) — (подпись) — Андрей Анатольевич Мордавченков (инициалы, фамилия)

28 апреля 2021 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1067760723546 * МОСКВА *
Управляющая Компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
Progressive Investment Ideas Asset Management JSC

Примечания

к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи»

(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)

за 1-й квартал 2021 год

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	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	31
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

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	Главными существенными внешними факторами, влияющими на деятельность компании в 1 кв 2021 года выступили смешанные сигналы, свидетельствующие как об восстановлении ключевых экономических индикаторов, так и об росте инфляционного давления. Они привели к росту доходностей американских казначейских бумаг, что вызвало переоценку ценовых уровней для облигаций развивающихся рынков. Другим заметным фактором оказалось усиление внешнеполитического давления на российские активы – в том числе ужесточение риторики США и обострение кризисной ситуации вокруг Восточной Украины. В этой связи мы наблюдали существенное расширение спредов как ОФЗ, так и корпоративных бумаг. В этих условиях, деятельность управляющей компании сконцентрирована на поиске оптимального баланса между сохранением высокого кредитного качества портфелей и ограничений рисков.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с уточнением методики формирования отдельных показателей отчетности сопоставимые данные за прошлый период были несущественно скорректированы, в таблицы 58.1 и 58.2 за сопоставимый период 2021 года включены данные по остаткам по операциям со связанными сторонами ; по доходам и расходам со связанными сторонами, операции с одним из российских банков.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины Реклассификация сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер Реклассификация сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась

1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом Реклассификация	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок , ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	**Ожидаемые кредитные убытки.** МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. **Налоговое, валютное и таможенное законодательства** Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. **Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов** проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
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).	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9. Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финанссвым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов свей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.

1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2021 внесены изменения в учетную политику НФО. В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и в первый рабочий день 2021 года до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года, НФО отразило списание запасов, приведенных в пункте 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", числящихся в ее бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2021 года, с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности (выпущены 29.03.2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); поправки МСФО (IFRS) 3 "Определение бизнеса"(выпущены 22.10.2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 "Определение существенности" (выпущены 31.10. 2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017, предполагается, что он вступит в силу 1 января 2021 года, однако ожидаемы поправки, выпущенные Советом ро МСФО в 2019 году, могут перенести дату вступления на один год, с годовых отчетных периодов с 2021 или после этой даты. Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Организации.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; - денежные средства в кассе организации. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования».

1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политики.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii)в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) - это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется.. После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	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, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.

1	2	3	4
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычектом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	1 группа - 13 месяцев; 2 группа - 25 месяцев; 3 группа - 37 месяцев; 4 группа - 61 месяц; 5 группа - 85 месяцев;6 группа - 121 месяц;7 группа - 181 месяц
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.

1	2	3	4
			организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П: - обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации; - в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность; Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика: По каждому работнику на последний день отчетного месяца: 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете; 5) складывается суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограниченны фиксируемыми платежами, Организацией не используются

1	2	3	4
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации

1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	29	-	29	33	-	33
3	Денежные средства на расчетных счетах	365 620	96	365 524	593 872	259	593 614
6	Итого	365 650	96	365 554	593 905	259	593 646

5.1.1. По состоянию на 31 марта 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 365 620 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 593 872 тысяч рублей), или 99,99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 31.03.2021 в каждом из них составляет 55,30 % и 49,7 % (на 31.12.2020 в каждом из них составляет 50,3 % и 44,70 %) от общей суммы остатков.

5.1.2.Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2021 г. отсутствуют(на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	365 554	593 646
4.1	Прочее	96	259
5	Итого	365 650	593 905

5.2.1 По строке прочее отражены суммы ожидаемых кредитных убытков, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации»

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 1 квартал 2021 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	593 872	593 872
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	593 872	593 872
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 135 905	2 135 905
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 135 905	2 135 905
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 364 157)	(2 364 157)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 364 157)	(2 364 157)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2021 г., в том числе:	365 620	365 620
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	365 620	365 620
За 1 квартал 2020 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019г., в том числе:	422 387	422 387
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	422 387	422 387
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 552 564	3 552 564
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 552 564	3 552 564
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 794 645)	(3 794 645)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 794 645)	(3 794 645)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2020 г., в том числе:	180 305	180 305
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	180 305	180 305

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 1 квартал 2021 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	259	259
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259	259
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	982	982
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	982	982
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 145)	(1 145)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 145)	(1 145)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	96	96
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96	96
За 1 квартал 2020 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	378	378
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	378
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 002	1 002
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 002	1 002
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 125)	(1 125)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 125)	(1 125)
31	Прочие изменения, в том числе:	(241)	(241)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(241)	(241)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	326 654	358 006
6	Итого	326 654	358 006

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	300 641	316 954
3	некредитных финансовых организаций	170 352	186 665
4	нефинансовых организаций	130 289	130 290
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 013	41 051
10	некредитных финансовых организаций	-	14 883
11	нефинансовых организаций	26 013	26 168
12	Итого	326 654	358 006

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	10
5	Итого	10	10

9.1.1 По состоянию на 31 марта 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. признаки обесценения по прочим долевым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135	135	383	383
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	60	60	60	60
13	Итого	195	195	443	443

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-ой кредитной организации (на 31 декабря 2020 г.: в 1-ой кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 101 тысяч рублей (на 31 декабря 2020г.: 317 тысяч рублей) или 51,94 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: 71,56 процентов).
По строке 2 на 31.03.2021 и на 31.12.2020 отражены начисленные проценты по сделкам МНО.
Доля остатков денежных средств на 31.12.2020 одного из них составляет 100% (на 31.12.2020 одного из них составляет 100%) от общей суммы остатков. Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям включают остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

10.1.2.Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2021 г. отсутствуют(на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
За 1 квартал 2021 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	383	60	443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	383	60	443
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 619	-	13 619
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 619	-	13 619
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 867)	-	(13 867)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 867)	-	(13 867)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2021 г., в том числе:	135	60	195
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135	60	195
За 1 квартал 2020 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	782	60	841
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	782	60	841
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 609	-	23 609
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 609	-	23 609
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 624)	-	(23 624)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23 624)	-	(23 624)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2020 г., в том числе:	766	60	826
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	766	60	826

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
	За 1 квартал 2021 года		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(0)	(0)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0)	(0)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
	За 1 квартал 2020 года		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3.00 - 4.05	1 - 18 дней	3.50 - 4.05	11 - 18 дней

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость (текущий)	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (текущий)	Балансовая стоимость (текущий)	Полная балансовая стоимость (предыдущий)	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (предыдущий)	Балансовая стоимость (предыдущий)
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	670	6	664	1 101 035	52 511	1 048 524
8	Итого	670	6	664	1 101 035	52 511	1 048 524

11.1.1. По строке 6 отражен обеспечительный взнос по договорам аренды.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
За 1 квартал 2021 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	1 101 035	1 101 035
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 101 035	1 101 035
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 100 000)	(1 100 000)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 100 000)	(1 100 000)
31	Прочие изменения, в том числе:	(365)	(365)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(365)	(365)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2021 г., в том числе:	670	670
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	670	670
За 1 квартал 2020 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	839	839
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	839	839
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2021 г., в том числе:	838	838
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	838	838

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
За 1 квартал 2021 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 511	52 511
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 511	52 511
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 278)	(48 278)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 278)	(48 278)
31	Прочие изменения, в том числе:	(4 227)	(4 227)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 227)	(4 227)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	6
За 1 квартал 2020 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	27	0	27	27	0	27
6	Прочая дебиторская задолженность	83 582	495	83 088	577 535	4 084	573 452
7	Итого	83 609	495	83 115	577 562	4 084	573 478

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договору субаренды помещений в сумме 27 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г.: 27 тыс.руб.).

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения на 31 марта 2021г в сумме 83 115 тыс.руб. (на 31 декабря 2020г.: 577 459 тыс.руб.), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.
Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость
на 31.03.2021 составляет 83 299 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 494 тыс.руб.;
на 31.12.2020 составляет 576 722 тыс.руб., резерв под обесценения составил 4 083 тыс.руб.

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость
на 31.03.2021 составляет 274 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс.руб.;
на 31.12.2020 составляет 736 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс.руб

На 31.03.2021 доля крупнейшего дебитора - НПФ 1 составляет 58,9% (на 31.12.2020 составляет 83,65%) от общей суммы дебиторской задолженности; доля крупнейшего дебитора - НПФ 2 составляет 0 % (на 31.12.2020 составляет 7,24 %);доля крупнейшего дебитора - НПФ 3 составляет 11,4% (на 31.12.2020 составляет 0 %)

12.1.2. По состоянию на 31 марта 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
За 1 квартал 2021 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	577 535	577 562
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	577 535	577 562
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	81	179 241	179 322
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	81	179 241	179 322
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(81)	(673 194)	(673 275)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(81)	(673 194)	(673 275)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	83 582	83 609
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	83 582	83 609
За 1 квартал 2020 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	1 727 164	1 727 191
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	1 727 164	1 727 191
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	81	184 536	185 019
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	402
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	81	184 536	184 617
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(81)	(1 827 216)	(1 827 699)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(402)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(81)	(1 827 216)	(1 827 297)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	84 484	84 511
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	84 484	84 511

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
За 1 квартал 2021 года				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	4 084	4 084
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	4 084	4 084
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1 264	1 265
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	1 264	1 265
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(4 853)	(4 854)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1)	(4 853)	(4 854)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	495	495
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	495	495
За 1 квартал 2020 года				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	15 909	15 909
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	15 909	15 909
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1 209	1 210
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	1 209	1 210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(16 678)	(16 679)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1)	(16 678)	(16 679)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	439	440
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	439	440

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	16 249	16 249
2	Накопленная амортизация	(3 226)	(3 226)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	13 023	13 023
8	Амортизационные отчисления	(807)	(807)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 31 марта 2020 г.	12 216	12 216
14	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2020 г.	16 249	16 249
15	Накопленная амортизация	(4 033)	(4 033)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	16 350	16 350
15.2	Накопленная амортизация	(6 457)	(6 457)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	9 893	9 893
17	Поступление	101	101
18	Затраты на создание	(101)	(101)
21	Амортизационные отчисления	(812)	(812)
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 г.	9 081	9 081
27	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2021 г.	16 350	16 350
28	Накопленная амортизация	(7 269)	(7 269)
29	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 г.	9 081	9 081

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	3	4	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	26 416	13 718	2 177	42 311
2	Накопленная амортизация	(8 797)	(11 542)	(1 332)	(21 671)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	17 619	2 176	845	20 640
4	Поступления	-	492	79	571
9	Амортизационные отчисления	(2 194)	(502)	(144)	(2 840)
14	Балансовая стоимость на 31 марта 2020 г.	15 425	2 166	780	18 371
15	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2020 г.	26 416	14 210	2 256	42 882
16	Накопленная амортизация	(10 991)	(12 044)	(1 476)	(24 511)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	20 206	17 025	2 493	39 724
16.2	Накопленная амортизация	(13 162)	(13 520)	(1 867)	(28 549)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 044	3 505	626	11 175
18	Поступления	-	313	777	1 090
23	Амортизационные отчисления	(1 737)	(470)	(188)	(2 395)
28	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 г.	5 307	3 348	1 215	9 870
29	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2021 г.	20 206	17 338	3 269	40 813
30	Накопленная амортизация	(14 899)	(13 990)	(2 054)	(30 943)
31	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 г.	5 307	3 348	1 215	9 870

19.1.9. В графе «Земля, здания и сооружения» отражены активы в форме права пользования по договору аренды.

19.1.10. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

19.1.11. На 01 января 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.11.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 8 330 тыс. руб.
накопленная амортизация - 8 330 тыс. руб.

19.1.11.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 169 тыс. руб.
накопленная амортизация - 169 тыс. руб.

19.1.12. На 31 марта 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.12.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 9 396 тыс. руб.
накопленная амортизация - 9 396 тыс. руб.

19.1.12.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 169 тыс. руб.
накопленная амортизация - 169 тыс. руб.

19.1.13. На 31 декабря 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.13.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 10 123 тыс. руб.
накопленная амортизация - 10 123 тыс. руб.

19.1.13.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 369 тыс. руб.
накопленная амортизация - 369 тыс. руб.

19.1.14. На 31 марта 2021 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.14.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 12 171 тыс. руб.
накопленная амортизация - 12 171 тыс. руб.

19.1.14.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 741 тыс. руб.
накопленная амортизация - 741 тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19	19
5	Расчеты с персоналом	103	41
6	Расчеты по социальному страхованию	211	654
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	66	31
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 337	8 716
15	Итого	9 736	9 461

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	5 883	7 748
15	Итого	5 883	7 748

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	5
1	Обязательства по аренде	8.47 - 11.05	9 - 275 дней	8.47 - 11.05	11 - 365 дней

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	77	71
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	15	15
19	Прочая кредиторская задолженность	252	71
20	Итого	419	231

26.1.3. Строка 19 "Прочая кредиторская задолженность" включает в себя:

на 31 марта 2021 г.

- расчеты по услугам связи 55 тыс. руб.
- расчеты за расходные материалы для оргтехники 22 тыс. руб.
- расчеты по поддержке оборудования 175 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г.

- расчеты по услугам связи 54 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по прочим операциям 17 тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	47 125	40 789
3	Расчеты по социальному страхованию	15 156	53 981
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13	13
11	Итого	62 294	94 783

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2020 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2021 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 31 марта 2021 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2021 г. составляет 9 991 тысяч рубле (на 31 декабря 2020г. : 9 991 тысяч рубле). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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

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
За 1 квартал 2021 г.				
1	Финансовые активы, в том числе:	(62)	(16 791)	(16 853)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(62)	(16 791)	(16 853)
12	ИТОГО ЗА 1-й квартал 2021 г.	(62)	(16 791)	(16 853)
За 1 квартал 2020 г.				
13	Финансовые активы, в том числе:	-	6 459	6 459
14	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	6 459	6 459
24	ИТОГО ЗА 1-й квартал 2020 г.	-	6 459	6 459

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	20 339	24 676
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	922	1 057
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	5 798	10
8	прочее	13 619	23 609
15	Итого	20 339	24 676

34.1.1. Строка прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

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
За 1 квартал 2021 г.					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	259	52 511	4 084	56 854
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(163)	(4 227)	(3 589)	(7 979)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	96	6	495	597
За 1 квартал 2020 г.					
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	379	9	15 910	16 298
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(365)	(1)	(15 470)	(15 836)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	14	8	440	462

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(10)	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	129
3	Итого	(10)	133

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов	-	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	-	-
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальн	-	(11)
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	-	-
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	-	-
6	Итого	-	(11)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	178 998	183 107
48	Итого	178 998	183 107
56	Всего	178 998	183 107

41.1.1 Выручка от реализации услуг включает в основном вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 1 квартала 2021 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 178 998 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Закрытие паевые инвестиционные фонды 43 459 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 135 265 тыс. руб.
Прочие 274 тыс. руб.

По итогам 1 квартала 2020 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 183 107 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Закрытие паевые инвестиционные фонды 46 328 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 136 292 тыс. руб.
Прочие 487 тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(30 811)	(27 767)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(12 185)	(9 360)
6	Итого	(43 278)	(37 132)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 31 марта 2021 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2020 г.: 200 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2020 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31 марта 2021 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 12 185 тысяч рублей (за 2020 г.: 66 889 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(6 493)	(6 498)
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(3)	(7)
11	Прочее	(90)	(90)
12	Итого	(6 586)	(6 595)

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ за 1-й квартал 2020 года в сумме 6 465 тыс.руб. (за 1-й квартал 2020 года в сумме 6 484 тыс.руб.)

43.1.2. Строка 11 включает расходы по оценке за 1-й квартал 2021 года в сумме 90 тыс.руб. (за 1-й квартал 2020 года в сумме 90 тыс.руб.)

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	(169)	(453)
7	Итого	(169)	(453)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(2 262)	(1 826)
2	Амортизация основных средств	(2 395)	(2 840)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(812)	(808)
4	Расходы по аренде	(40)	(40)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(461)	(350)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(171)	(167)
7	Расходы по страхованию	(10)	(12)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(4)	-
12	Транспортные расходы	-	(1)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(20)	(18)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	-
17	Прочие административные расходы	(4 519)	(2 007)
18	Итого	(10 694)	(8 069)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования:

за 1-й квартал 2021 года в размере 1 737 тыс. руб.;
за 1-й квартал 2020 года в размере 2 193 тыс. руб.

46.1.2. По строке 4 отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в качестве финансовой аренды

46.1.3. Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:

собственности:

за 1-й квартал 2021 года в размере 4 116 тыс. руб.;
за 1-й квартал 2020 года в размере 1 845 тыс. руб.

- расходы на поддержание паев ПИФ в котеровальном списке:

за 1-й квартал 2021 года в размере 120 тыс. руб.;
за 1-й квартал 2020 года в размере - тыс. руб.

- расходы по списанию запасов:

за 1-й квартал 2021 года в размере 239 тыс. руб.;
за 1-й квартал 2020 года в размере 109 тыс. руб.

- расходы на прочие услуги банков, не учтенные по строке 15:

за 1-й квартал 2021 года в размере 37 тыс. руб.;
за 1-й квартал 2020 года в размере 30 тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2021 г.	1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	68	68
9	Итого	68	68

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 Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Также Обществом заключен договор аренды парковки, который относится к краткосрочному договору аренды. В соответствии с п. 6 МСФО 16 «Аренда» Общество признают арендные платежи по таким договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
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	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются. По мнению руководства в следующем периоде уровень расходов по договорам краткосрочной аренды останется на уровне расходов отчетного года.

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	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	5 307	7 044
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 883	7 748

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-й квартал 2021 г.	1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(205)	(508)
2	уплаченные проценты	(165)	(468)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(40)	(40)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 869)	(2 105)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 869)	(2 105)
7	Итого отток денежных средств	(2 074)	(2 613)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Незначительная часть офисного помещения (2,9 %) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда классифицируется как операционная, арендные платежи признаются в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021	На 31.12.2020
1	2	3	3
1	Менее 1 года	162	243

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2021 г.	1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	(155)	(5)
6	Итого	(155)	(5)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	30 220	32 804
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 520	2 823
4	Итого, в том числе:	35 740	35 627
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	35 740	35 627

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 31 марта 2021 г. составляет 20 процентов (в 31 декабря 2020 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	За 1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	178 157	178 013
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год:20%; 2020 год: 20%)	35 631	35 603
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	108	24
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	108	24
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	35 740	35 627

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 1-й квартал 2021 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показатель	На начало периода 01.01.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода 31.03.2021
1	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства и резервы	9 533	2 304	11 837
2	Финансовые активы, в том числе:	10 582	(10 563)	19
2.1	финансовые активы оцениваемые по АС (денежные средства на расчетном счете)	52	(33)	19
2.2	финансовые активы оцениваемые по АС (займы выданные, прочие размещенные средства)	10 530	(10 530)	-
3	Дебиторская задолженность	817	(718)	99
4	Основные средства	14	(14)	-
5	Прочее	5	27	32
6	Общая сумма отложенного налогового актива	20 951	(8 963)	11 987
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 951	(8 963)	11 987
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	Финансовые активы, в том числе:	36 108	(3 447)	32 661
9.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	36 108	(3 443)	32 665
10	Прочее	-	4	4
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	36 108	(3 443)	32 665
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(15 158)	(5 520)	(20 678)
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(15 158)	(5 520)	(20 678)

48.4.1. Строки 4 и 10 отражают свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16). Временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.03.2021 составляют 115 тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 1-й квартал 2020 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показатель	На начало периода 01.01.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода 31.03.2020
1	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	3 898	1 690	5 587
2	Финансовые активы, в том числе:	78	(64)	14
2.1	финансовые активы оцениваемые по АС (денежные средства на расчетном счете)	76	(73)	3
2.2	финансовые активы оцениваемые по АС (займы выданные, прочие размещенные средства)	2	9	11
3	Дебиторская задолженность	3 182	(3 094)	88
4	Основные средства	136	(24)	112
5	Прочее	5	-	5
6	Общая сумма отложенного налогового актива	7 299	(1 493)	5 806
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 299	(1 493)	5 806
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	Финансовые активы, в том числе:	32 721	1 330	34 051
9.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	32 721	1 330	34 051
10	Прочее	-	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	32 721	1 330	34 051
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	32 721	1 330	34 051
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(25 422)	(2 823)	(28 245)

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активавам и арендным обязательствам (МСФО 16). Временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.03.2020 составляют 203 тыс. руб.

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2021 г.	31 марта 2020 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
1	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2020 г.	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 600 000	1 700 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(1 600 000)	(1 700 000)
4	Дивиденды к выплате на 31 марта 2021 г.	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2	2

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 1 квартал 2021 нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 142 418 тысяч рублей (за 2020 год.: 1 741 977 тысяч рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
На 31 марта 2021 года				
1	Денежные средства	-	163 352	163 352
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	130 290	130 290
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	130 290	130 290
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	49 675	49 678
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	34	34
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	664	664
11	дебиторская задолженность	3	48 977	48 980
18	Основные средства	-	5 187	5 187
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 777	5 777
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	5 749	5 749
27	кредиторская задолженность	-	28	28
29	Прочие обязательства	47 274	-	47 274
На 31 декабря 2020 года				
30	Денежные средства	-	298 503	298 503
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	130 290	130 290
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	130 290	130 290
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69	1 569 844	1 569 913
38	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	66	66
39	займы выданные и прочие размещенные средства	-	1 048 524	1 048 524
40	дебиторская задолженность	69	521 254	521 323
47	Основные средства	-	6 884	6 884
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	7 592	7 597
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	7 571	7 571
56	кредиторская задолженность	5	21	26
58	Прочие обязательства	70 375	-	70 375

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами . Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, по предоставлению процентных займов, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде. По строке 3 (по строке 32 за 2020 год) «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строке 10 отражены обеспечительные взносы по аренде (по строке 39 отражены отражены обеспечительные взносы по аренде и выданные займы в сумме 1 047 872 тыс. руб. (процентная ставка 4,25%) за 2020 год) . По строкам 18 и 25 (по строкам 47 и 54 за 2020 г.) отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 (по строке 37 за 2020 год) «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ. По строке 29 (по строке 58 за 2020 год) "прочие обязательства" отражено оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
За 1 квартал 2021 года				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	73 919	73 920
4	процентные доходы	-	17 460	17 460
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	48 517	48 517
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	7 942	7 943
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	126 362	126 362
16	Расходы на персонал	(25 275)	-	(25 275)
18	Процентные расходы	-	(165)	(165)
20	Общие и административные расходы	-	(1 828)	(1 828)
22	Прочие доходы	-	68	68
За 1 квартал 2020 года				
24	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(1)	33 991	33 991
27	процентные доходы	-	18 163	18 163
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1)	15 839	15 839
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(11)	(11)
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	120 726	120 726
39	Расходы на персонал	(19 048)	-	(19 048)
41	Процентные расходы	-	(446)	(446)
43	Общие и административные расходы	-	(2 285)	(2 285)
45	Прочие доходы	-	68	68

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2021 г.	1-й квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	25 241	19 048

58.3.2. Краткосрочные вознаграждения включают: оплата труда за 1кв. 2021 в сумме 10 689 тысяч рублей; за 1кв. 2020 в сумме 9 724 тысяч рублей; обязательные страховые взносы за 1 кв.2021 в сумме 3 011 тысяч рублей; за 1 кв.2020 в сумме 2 752 тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат за 1кв.2021 в сумме 11 171 тысяч рублей; за 1кв.2020 в сумме 5 943 тысяч рублей; другие расходы включая ДМС за 1кв. 2021 в сумме 369 тысяч рублей; а 1кв.2020 в сумме 628 тысяч рублей.

58.3.3. К ключевому управленческому персоналу Общество относит Директора, заместителей директора, начальников управлений.