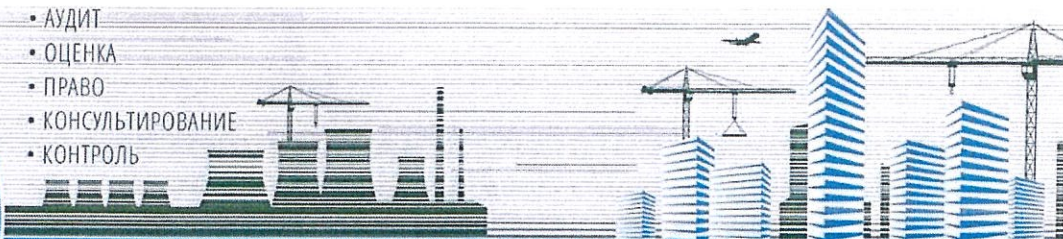


- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ .....



**Общество с ограниченной ответственностью  
Управляющая Компания «Апрель Инвестиции»**

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета  
за 2020 год и  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Единственному участнику  
Общества с ограниченной  
ответственностью Управляющая  
Компания «Апрель Инвестиции»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» (ОГРН 5077746553099, 123112, г. Москва, набережная Пресненская, дом 12, Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23), состоящей из Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 г., Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 г., Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2020 г., Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 г. и Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета (ОСБУ) и отчетности, утвержденных Банком России.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за



систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах,

полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

**Генеральный директор АО «2К»**



**Т. А. Касьянова**

Аудиторская организация:

Акционерное общество «2К»,

ОГРН 1027700031028,

Юридический адрес: 127055, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 2, этаж 6, помещение I, комната 4,

Фактический адрес: 117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 16,

Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфине России,

ОРНЗ 12006011970.

*г. Москва, 29 марта 2021 г.*

# ПРИЛОЖЕНИЯ



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКТО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575006	80743850	5077746553099	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» (ООО УК «АПРЕЛЬ ИНВЕСТИЦИИ»  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Праспанская наб, дом № 12, строение Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

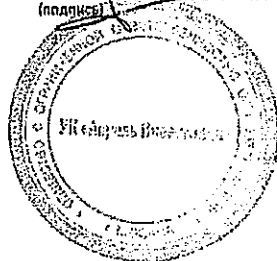
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	5	5 119	1 309
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		104 074	76 490
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	104 074	76 490
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		39 606	38 574
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	104	416
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	14 497	4 128
11	дебиторская задолженность	12	25 004	34 030
17	Нематериальные активы	18	632	805
18	Основные средства	19	13 226	17 578
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	9 347	7 601
20	Отложенные налоговые активы	48	3 760	1 969
21	Прочие активы	20	1 115	1 083
22	<b>Итого активов</b>		<b>176 879</b>	<b>145 410</b>
	<b>Раздел II. Обязательства</b>			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 653	18 610
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 248	17 933
30	кредиторская задолженность	26	405	676
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 331	85
36	Прочие обязательства	29	17 662	9 193
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>34 645</b>	<b>27 887</b>
	<b>Раздел III. Капитал</b>			
38	Уставный капитал	30	81 000	81 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		61 233	36 523
52	<b>Итого капитала</b>		<b>142 233</b>	<b>117 523</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>176 879</b>	<b>145 410</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)



В. А. Данильченко  
(инициалы, фамилия)

" 25 " марта 2021 г.



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45206575000	60743850	5077746553099	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управление Компания «Апрель Инвестор» (ООО УК «АПРЕЛЬ ИНВЕСТИЦИИ») (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 12, строения Южный Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23

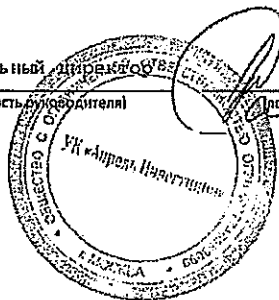
Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-10 235	-7 920
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операции с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-11 690	-9 662
4	процентные доходы	34	662	1 767
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	2	4
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	791	-30
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	233 199	165 463
16	Расходы на персонал	42	-145 371	-79 600
17	Прямые операционные расходы	43	-276	-41
18	Процентные расходы	44	-1 793	-1 731
20	Общие и административные расходы	46	-25 943	-16 319
22	Прочие доходы	47	118	389
23	Прочие расходы	47	-116	-27
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		49 583	60 215
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-9 872	-12 088
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-9 418	-12 616
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-455	528
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		39 711	48 127
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		39 711	48 127

Генеральный директор  
(должность, инициалы)



(подпись)

В. А. Данильченко  
(инициалы, фамилия)

" 25 " марта 2021 г.





## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45206575000	80743850	507774653099	

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиция» (ООО УК «АПРЕЛЬ ИНВЕСТИЦИЯ»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, дом 12, строение Башня Сапфай, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 863 698	1 851 110
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-1 902 971	-1 849 808
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		242 750	141 120
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-261	-32
5	Проценты полученные		593	93
6	Проценты уплаченные		-1 793	-1 731
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-137 580	-75 331
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-21 660	-12 528
11	Уплаченный налог на прибыль		-18 766	-22 047
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		8 623	979
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		32 632	31 826
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-275
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		50 300	15 200
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-60 600	-19 200
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-10 300	-4 275
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		-15 000	-26 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-3 685	-3 478
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-18 685	-29 478
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		3 647	-1 927
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		176	-9
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 314	3 250
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 137	1 314

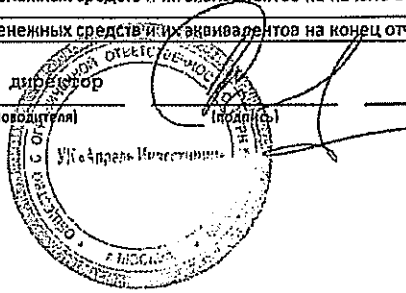
Генеральный директор

(должность руководителя)

В. А. Данильченко

(инициалы, фамилия)

" 25 " марта 2021 г.



руб.

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

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1. Лицензия № 21-000-1-00926 2. Лицензия № 077-13932-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1. Без ограничения срока действия 2. Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 07 сентября 2012 г. 2. 01 апреля 2015 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 2. Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ООО «Эйприл Групп», Раджпут Н.В. – 33%, Ловягина О.Л. – 33%, другие физические лица без существенного влияния – 34%.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 12, 45 этаж, к.83, 85-89
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	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 12, Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 12, Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	34
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль (643)

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность  
 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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для осуществления деятельности в Российской Федерации. Продолжающаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Политическая и экономическая нестабильность в Украине и на Ближнем Востоке оказала и продолжает оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации. Из-за коронавируса российская экономика показывает отрицательную динамику в 2020 году. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

==



Примечание 3. Основы составления отчетности  
 Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна ясно и однозначно указывать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Организация руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

Приложение 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики  
Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

1	2	3	4
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования и раскрытия информации	Описание
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 и допущения на 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 описанные статьи	<p>Раздел 1. Влияние оценок и допущений</p> <p>Организация производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Способы оценки активов и обязательств Организации утверждены в соответствующих разделах Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета, внутренних стандартах бухгалтерского учета, а также внутренних методах и других внутренних документах Организации.	<p>Способы оценки активов и обязательств Организации утверждены в соответствующих разделах Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета, внутренних стандартах бухгалтерского учета, а также внутренних методах и других внутренних документах Организации.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (FRS) 13, МСФО (FRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальной признании финансовый актив или финансовая обязательность оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением финансового актива или обязательства, признаются в стоимости финансового актива или обязательства, если этот финансовый актив или обязательство, не будет далее определен в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При определении справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства Организация основывается на рыночных данных. В отношении некоторых активов и обязательств могут быть доступны наблюдаемые рыночные сделки или рыночная информация. При отсутствии рыночных данных Организация оценивает справедливую стоимость по той или иной методике (то есть цену обычная сделка между участниками рынка с целью продажи актива или передачи обязательства на дату оценки и цену выкупа на дату оценки с позиции участника рынка, который удерживает указанный актив или обязательство). Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств, или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость другого размещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты на совершение сделки. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты), которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, а также в отношении производных финансовых инструментов, которые связаны с такими долевыми инструментами. Ключевые подходы в оценке справедливой стоимости: Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплата за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости проводится по справедливой стоимости, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. У Организация должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Организация использует также методы оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя возможные наблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом: Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (без каких-либо корректировок); Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются</p>

14

4	МСФО (IAS) 21 Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные акты и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличаются от функциональной валюты пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденжные акты и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Неденжные акты и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операций. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	МСФО (IAS) 1 Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Организация сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29 Учет изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Организации изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>		
7	МСФО (IAS) 8 Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которыми производится изменение, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и честную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущих периодов)	В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Организации не вносились.
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 указания того, что такое влияние не может быть обосновано оценено	<p>С 1 мая 2021 года Совет по МСФО ввел в силу стандарт МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", который применяется к расчету ответственности по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноклассный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Вместе с тем обращаем внимание, что исходя из документа межгосударственных стандартов финансовой отчетности "Поправки к МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 14 декабря 2020 г. N 304н, МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 4 июня 2018 г. N 125н, вступает в силу с 1 января 2023 г. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.</p> <p>В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводится новое определение активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. Новая редакция не отразится на финансовой отчетности.</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Организации в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства включают денежную наличность в кассе и остатки на счетах до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.



<p>10</p>	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания эффективной ставки процента (далее – ЭСП) по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируются резерв под обесценение указанных активов. По договорам займа и договорам банковского вклада дисконтирование (метод ЭСП) не применяется в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>• по договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10%;</li> <li>• по договорам банковского вклада сроком «до востребования»</li> </ul>
<p>11</p>	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>При первоначальном признании Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Категория учета бумаг «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, формируется организацией из состава приобретаемых на ОРЦБ котировных биржевых бумаг, справедливая стоимость которых может быть надежно определена и которые приобретаются для продажи в краткосрочной перспективе с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или маржи дилера. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Также переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. Доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Процентные доходы по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяются в порядке, аналогичном для ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и отражаются на счетах учета процентных доходов. Признание ожидаемых кредитных убытков по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не осуществляется.</p>
<p>12</p>	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. При этом доходы или расходы по данным ценным бумагам (за исключением финансового результата от выбытия) подразделяются на: а. доходы или расходы от изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки; б. процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки; в. курсовые разницы, рассчитанные по амортизированной стоимости финансового актива; г. прочий совокупный доход или расход, определяемый как разность между общей величиной дохода или расхода от изменения справедливой стоимости и доходами (расходами), перечисленными в пп. а – с. Доходы или расходы, перечисленные в пп. а – с, отражаются на соответствующих счетах доходов и расходов. Суммы данных доходов и расходов равны суммам, которые подлежали бы признанию в случае оценки данных долговых ценных бумаг по амортизированной стоимости. Долявые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Доход или расход от изменения справедливой стоимости относится на прочий совокупный доход. Суммы накопленного совокупного дохода не должны впоследствии переводиться в состав прибыли или убытка. При выбытии долевого ценного актива накопленный совокупный доход по ним переводится в состав нераспределенной прибыли по счетам учета движения капитала. Дивиденды по долевым ценным бумагам признаются в составе прибыли или убытка, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. В редких обстоятельствах первоначальная стоимость долиевой ценной бумаги может быть приемлемой оценкой справедливой стоимости. Это может иметь место в том случае, если доступной новой информации недостаточно для оценки справедливой стоимости, или существует широкий диапазон возможных оценок справедливой стоимости, а первоначальная стоимость представляет собой наилучшую оценку справедливой стоимости в пределах ликвидационного диапазона.</p>
<p>13</p>	<p>МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>В категорию «долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости» относятся ценные бумаги при одновременном выполнении следующих условий: • не котируются на активном рынке; • не классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • не классифицированы в категорию имеющихся в наличии для продажи; • не классифицированы при первоначальном признании в категорию удерживаемые до погашения; • предоставляет владельцу право на получение фиксированных или определенных платежей, за исключением ценной бумаги, по которой владелец ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги. Первоначальная стоимость приобретения долговых ценных бумаг категории «учитываемые по амортизированной стоимости» формируется с учетом затрат на их приобретение. При первоначальном признании Организация определяет справедливую стоимость бумаг на основе данных 2 и 3 уровней иерархии и отражает корректировками изменение балансовой стоимости инструмента, приводя ее к справедливой. Датой первоначального признания Организация одновременно определяет амортизационную стоимость инструмента с использованием метода ЭСП. Расчет амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. Далее инструмент учитывается по амортизированной стоимости. ЭСП пересматривается в случае изменения денежных потоков инструмента.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	<p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p>	<p>28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Объект инвестиций признается дочерней организацией, если Организация обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если Организация: «обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Организация обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у Организации имеются существующие права, которые предоставляют ей возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Организация обладает контролем над объектом инвестиций, если Организация не только имеет полномочия в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, но также и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на доход инвестора от участия в объекте инвестиций. Объект инвестиций признается ассоциированным предприятием, если Организация оказывает значительное влияние на его деятельность. Значительным влиянием признается правомочность участвовать в принятии решений по финансовым и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой. Совместный контроль - контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причём совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Наличие у Организации значительного влияния обычно подтверждается одним или несколькими из следующих фактов: • представительство в совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций; • участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли; • наличие существенных операций между предприятием и его объектом инвестиций; • обмен руководящим персоналом; • предоставление важной технической информации; или • иными способами в конкретных обстоятельствах факторами. Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия после первоначального признания оцениваются по фактической стоимости. Организация на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, а также наличие признаков того, что убыток, признанный в прочие активы Организация формируются за счет имеющихся на учете запасов, денежных документов, невзысканных расчетов, проанализированных поставщиков товаров (работ, услуг), расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам, расчетов с подотчетными лицами, авансовых оплат, которые подлежат отнесению в статьи расходов в последующих отчетных периодах. 1. Учет запасов в качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изделий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (заготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости, определенной при первоначальном признании; • по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Расчетные оценки чистой возможной цены продажи основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждений суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Эти оценки учитывают колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода. Если обстоятельства обуславившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеются явные свидетельства увеличения чистой возможной цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма восстанавливается (т.е. восстановление производится в пределах суммы первоначальной чистой возможной цене продажи). 2. Денежные документы. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение включая НДС. Аналитический учет денежных документов ведется по видам денежных документов. Учитываются по себестоимости с формированием резервов под обесценение. 3. Задолженность контрагентов по оплаченным хозяйственным договорам, с которыми связаны будущие экономические выгоды в виде получения товаров или услуг, формируется по фактической сумме произведенной оплаты с учетом налога на добавленную стоимость. После первоначального признания на каждую отчетную дату Организация проверяет активы на наличие признаков обесценения и оценивает возмещаемую стоимость актива. При определении наличия признаков обесценения Организация может применять профессиональное суждение для оценки вероятности возврата аванса выданного либо исполнения обязательства по договору или безнадёжности и выяснению аванса выданного - исходя из имеющихся в его распоряжении сведений и информации о судебных актах по гражданским и арбитражным делам в отношении контрагента; признаков, свидетельствующих о том, что услуги оказаны не будут или будут оказаны не полностью или не будут оказаны в срок, указанный в договоре. 4. Переоплаты по налогам в бюджет (какие налоги на прибыль) отражаются по фактически выведенным суммам и списываются по полноте в области, где выданы эти суммы.</p>
15	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и последующего учета прочих активов</p>	<p>Прочие активы Организация формируются за счет имеющихся на учете запасов, денежных документов, невзысканных расчетов, проанализированных поставщиков товаров (работ, услуг), расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам, расчетов с подотчетными лицами, авансовых оплат, которые подлежат отнесению в статьи расходов в последующих отчетных периодах. 1. Учет запасов в качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изделий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (заготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости, определенной при первоначальном признании; • по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Расчетные оценки чистой возможной цены продажи основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждений суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Эти оценки учитывают колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода. Если обстоятельства обуславившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеются явные свидетельства увеличения чистой возможной цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма восстанавливается (т.е. восстановление производится в пределах суммы первоначальной чистой возможной цене продажи). 2. Денежные документы. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение включая НДС. Аналитический учет денежных документов ведется по видам денежных документов. Учитываются по себестоимости с формированием резервов под обесценение. 3. Задолженность контрагентов по оплаченным хозяйственным договорам, с которыми связаны будущие экономические выгоды в виде получения товаров или услуг, формируется по фактической сумме произведенной оплаты с учетом налога на добавленную стоимость. После первоначального признания на каждую отчетную дату Организация проверяет активы на наличие признаков обесценения и оценивает возмещаемую стоимость актива. При определении наличия признаков обесценения Организация может применять профессиональное суждение для оценки вероятности возврата аванса выданного либо исполнения обязательства по договору или безнадёжности и выяснению аванса выданного - исходя из имеющихся в его распоряжении сведений и информации о судебных актах по гражданским и арбитражным делам в отношении контрагента; признаков, свидетельствующих о том, что услуги оказаны не будут или будут оказаны не полностью или не будут оказаны в срок, указанный в договоре. 4. Переоплаты по налогам в бюджет (какие налоги на прибыль) отражаются по фактически выведенным суммам и списываются по полноте в области, где выданы эти суммы.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>У Организации отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	<p>Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. Процентными расходами признаются расходы, начисленные в виде процента (кулона) и (или) дисконта по финансовым обязательствам. Процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) подлежат отражению в бухгалтерском учете в день уплаты процентов (купонов) по финансовым обязательствам по условиям договора (сделки) и в последний день месяца. В последний день месяца отражаются процентные расходы по финансовым обязательствам и прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания. Процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (заготовлению) или приобретению основного средства, нематериального актива или инвестиционного имущества в соответствии с МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам". Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется по состоянию на конец каждого квартала, а также на момент прекращения (в том числе частичного) признания финансовых обязательств. При расчете ЭСП организация использует профессиональное суждение при осуществлении оценки величин ожидаемых денежных потоков и ожидаемого срока образования финансовых активов и обязательств взаимосчитывается, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право проваквести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо проваквести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p>
18	МСФО (IAS) 32	<p>Порядок проведения взаимосчетов финансовых активов и финансовых обязательств</p>
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
19	МСФО (IFRS) 7	<p>хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>
20	МСФО (IFRS) 7	<p>хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>
21	МСФО (IFRS) 7	<p>хеджирование чистой инвестиции в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	МСФО (IAS) 40	<p>Организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
23	МСФО (IAS) 40	<p>В случае когда часть объекта недвижимости используется для получения арендной платы (за исключением платежей по договору финансовой аренды (лизинга) или прироста стоимости имущества, а другая часть - в качестве средств труда для оказания услуг или в административных целях, Организация учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Для определения возможности реализации частей объекта недвижимости по отдельности в каждом конкретном случае применяется профессиональное суждение. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если не более 10% общей площади объекта предназначено для использования в качестве средств труда для оказания услуг или для административных целей.</p>

19



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 профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории.	По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020 у Организации отсутствуют инвестиционное имущество.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 15	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Оценка по всем однородным группам основных средств, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из амортизируемой величины основного средства, которая определяется как первоначальная стоимость за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, и срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования актива определяется исходя из предпологаемой полезности актива для организации с учетом: * ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; * ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; * нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; * морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: * объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; * имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); * является ограничением доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); * объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); * объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; * объект не имеет материально-вещественной формы; * первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей учета и раскрытия в отчетности Организация выделяет однородные группы нематериальных, имеющих сходные признаки, включая их характер и использование в деятельности Организации. К однородным группам нематериальных активов Организации относятся: * фирменные наименования; * типовые данные и названия публикуемых изданий; * компьютерное программное обеспечение; * лицензии и франшизы; * авторские права, патенты и другие права промышленной собственности, права на обслуживание и эксплуатация; * рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для каждого класса активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выделение следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При наличии возможного обесценения актива Организация определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Организации применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями и условиями использования прав Организации) исходя из: срока действия патента, интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.

18

<p>32</p> <p>МСФО (IAS) 1</p> <p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов-собственными силами</p>	<p>Затраты, произведенные на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в составе расходов на дату их возникновения. Под исследованиями понимаются оригинальные плановые исследования, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний. Например, поиск и отбор областей применения результатов исследований; поиск альтернативных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг; оценка и отбор возможных альтернатив новым или улучшенным устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: * Организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; * нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; * Организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; * Организация может продемонстрировать актуальность его разработки. Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании, производстве новых или существенно улучшенных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования. Например, проектирование, проектирование, тестирование прототипов и моделей перед началом их использования; проектирование инструментов, шаблонов и форм, предполагающих новую технологию; проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернатив устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам. Затраты, первоначально признанные Организацией в качестве расходов, впоследствии не признаются в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p> <p>Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Бухгалтерский учет вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 489-П. Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей, за выполнение работ или оказание услуг на расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и государственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников Организации по уплате процентов по займам (кредитам) и другим аналогичным вознаграждениям. Положение Учетной политики по учету вознаграждений работникам Организации применяются также при отражении вознаграждений физическим лицам, не являющимся работниками Организации и в пользу третьих лиц, включая членов семей, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплаты, связанных с его расторжением. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Организации, трудовыми договорами. Организация выдает работникам краткосрочные вознаграждения и выходящие пособия. Долгосрочные вознаграждения работникам Организации понимаются все виды вознаграждений работникам Организации. Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходящих пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий последнего дня отчетного периода. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета на последнее последнее число месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий последнего дня отчетного периода. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в случае, если: * Организация существует на дату выплаты премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; * величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определяется локальными нормативными актами и иными внутренними документами Организации, условиями трудовых и договоров; * оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, осуществляется по усмотрению Совета директоров.</p>	<p>Раздел VIII.</p>	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходящих пособий</p>
<p>33</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19</p>	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами.</p>
<p>34</p> <p>МСФО (IAS) 19</p>	<p>МСФО (IAS) 19</p>	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами.</p>
<p>35</p> <p>МСФО (IAS) 19</p>	<p>МСФО (IAS) 19</p>	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами.</p>

18

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не связанных с финансовыми платежами	<p>Организация не применяет вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, на ограниченных фиксированных платежами</p> <p>Раздел IX. Контроль признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</p> <p>Объекты признаются 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 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 организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продаж), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продаж) или его отмена не планируются. Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется организацией на основании профессионального суждения. Профессиональное суждение формируется ответственными подразделениями организации в виде первичного документа (содержащего обоснование принятия решения) с учетом критериев, указанных выше. Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется организацией в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» производят определение справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» производят определение справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи (цена, которая была получена при продаже актива или указана при передаче обязательства стоимости обанкротившейся компании между участниками рынка на дату оценки) проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>В бухгалтерском учете организация признается при одновременном соблюдении следующих условий: «У организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями организации (в том числе опубликованной политической, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательство и создающими обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); «представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выложить ресурсы, содержащих экономические выгоды»; «возможно привести надежную расчетную величину обязательства. При определении наличия существующего обязательства прошлого события создается существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. При установлении наличия существующего обязательства организация определяет методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств с учетом факторов, влияющих на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую организация рационально затратит для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. Если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (проспозированной) даты использования существующего обязательства, представляющей собой сумму, которую организация рационально затратит для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. Если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (проспозированной) даты использования резерва составляет более одного года, резервы - оценочные обязательства дисконтируются, при этом величина резерва - оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Оценка влияния фактора времени на стоимость денег и расчет приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства осуществляется с учетом следующих особенностей: «применяется ставка дисконтирования до учета налогообложения, отражающая текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства»; «ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих денежных платежей».</p> <p>Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определенных в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Использование освобождения, краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью</p> <p>(По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020 у Организации отсутствуют краткосрочная аренда, а так же аренда объектов с низкой стоимостью.</p>



<p>40</p> <p>МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Классификация, порядок отражения в учете кредиторской задолженности регулируется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Кредиторская задолженность – обязательство оплатить товар или услуги, которые были получены или поставлены, или были формально согласованы с поставщиком. Для признания кредиторской задолженности в учете используются критерии признания обязательства, при которых требуется одновременное соответствие следующим условиям: 1. существует высокая вероятность оттока экономических выгод, связанных с данным обязательством; 2. стоимость обязательства может быть надежно оценена. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по стоимости сделки, согласованной на условиях немедленной оплаты (справедливой стоимости), включая затраты, по ее совершению, которые напрямую связаны с обязательством. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается амортизируемой стоимостью.</p>
<p>41</p> <p>МСФО (IAS) 1</p>	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>Уставный капитал представляет собой вносимый учредителями и отражается по первоначальной стоимости. Денежные средства, перечисленные Организации в качестве безвозмездной финансовой помощи от учредителей отражаются в составе добавочного капитала.</p>
<p>42</p> <p>МСФО (IAS) 32 МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>	<p>Собственные доли владения инструментами организации на признаются в качестве финансового актива независимо от причин, по которым они выкуплены. Выкупленные свои собственные доли владения инструментами, вычитаются из собственного капитала.</p>
<p>43</p> <p>МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>	<p>Резервный капитал формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Организации</p>
<p>44</p> <p>МСФО (IAS) 12</p>	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного -налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая взысканию в будущих отчетных периодах в отношении: • вычитаемых временных разниц; • перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах с периодичностью и в сроки. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если некредитная финансовая организация ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли. Отражение, изменение и прекращение признания отложенных налоговых активов а отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев и отчетного года. Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Образование, изменение отложенного налогового обязательства, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, отражается на счетах отложенных налоговых обязательств.</p>
<p>45</p> <p>МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32</p>	<p>Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Распределение прибыли между участниками отражается в составе собственных средств в том отчетном периоде, в котором было принято решение о распределении прибыли</p>

тыс. руб.

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		На 31.12.2019			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	5 137	18	5 119	1 314	5	1 309
6	Итого	5 137	18	5 119	1 314	5	1 309

20

тыс. руб. *2/3*

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 119	1 309
4.1	Прочее	18	5
5	Итого	5 137	1 314

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2020

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 314	-	-	1 314
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 314	-	-	1 314
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	324 743	-	-	324 743
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	324 743	-	-	324 743
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	320 920	-	-	320 920
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	320 920	-	-	320 920
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 137	-	-	5 137
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 137	-	-	5 137

*24*

Таблица 5.4

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 250	-	-	3 250
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 250	-	-	3 250
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	175 502	-	-	175 502
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	175 502	-	-	175 502
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	177 438	-	-	177 438
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	177 438	-	-	177 438
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 314	-	-	1 314
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 314	-	-	1 314

25



Тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

На 31.12.2020

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	116	-	-	116
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116	-	-	116
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	102	-	-	102
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102	-	-	102
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18	-	-	18
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	-	-	18

26

На 31.12.2019

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	-	-	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	-	-	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	-	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	34	-	-	34
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	-	-	34
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5

27

28

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	104 074	76 490
6	Итого	104 074	76 490

29  
тыс. руб.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	104 074	76 490
4	нефинансовых организаций	104 074	76 490
12	Итого	104 074	76 490

Тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	105	1	104	418	2	416
13	Итого	305	1	104	418	2	416



## Выявка измененной полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.7													Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418	-	418		
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418	-	418		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 904 766	-	1 904 766		
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 904 766	-	1 904 766		
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 905 080	-	1 905 080		
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 905 080	-	1 905 080		
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105	-	105		
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105	-	105		

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.7													Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 149	-	1 149		
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 149	-	1 149		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 862 562	-	1 862 562		
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 862 562	-	1 862 562		
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 865 293	-	1 865 293		
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 865 293	-	1 865 293		
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418	-	418		
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым омируются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418	-	418		

Выявляемая измененный оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.5													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальных обязательств от клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные в кредитных организациях	Средства на клиринговых предельных для исполнения обязательств, допустимых и клирингу, и индивидуальных обязательствах от	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допустимых и клирингу, и индивидуальных обязательствах (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допустимых и клирингу, и индивидуальных обязательствах (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
1	2														
1	Выявляемая измененный оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:														
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	0	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:														
22	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2	
35	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2	
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.5													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальных обязательств от клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные в кредитных организациях	Средства на клиринговых предельных для исполнения обязательств, допустимых и клирингу, и индивидуальных обязательствах от	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допустимых и клирингу, и индивидуальных обязательствах (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допустимых и клирингу, и индивидуальных обязательствах (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
1	2														
1	Выявляемая измененный оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7	
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	7	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:														
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	3	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:														
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	7	
35	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2	
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2	

тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 497	-	14 497	4 128	-	4 128
8	Итого	14 497	-	14 497	4 128	-	4 128

33

## Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

На 31.12.2020

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2						8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	4 128	-	4 128
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 128	-	4 128
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	60 961	-	60 961
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	60 961	-	60 961
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	50 592	-	50 592
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	50 592	-	50 592
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	14 497	-	14 497
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	14 497	-	14 497

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2						8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	4 128	-	4 128
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 128	-	4 128
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	4 128	-	4 128
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 128	-	4 128

тыс. руб.

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		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	24 792	-	24 792	33 834	-	33 834
6	Прочая дебиторская задолженность	213	-	213	196	-	196
7	Итого	25 004	-	25 004	34 030	-	34 030

35



тыс. руб.

## Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2020

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	33 834	-	-	-	196	34 030
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 834	-	-	-	196	34 030
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	233 856	-	-	-	4 971	238 827
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	233 856	-	-	-	4 971	238 827
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	242 898	-	-	-	4 955	247 852
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	242 898	-	-	-	4 955	247 852
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	24 792	-	-	-	213	25 004
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 792	-	-	-	213	25 004

36

На 31.12.2019

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		Дебиторская задолженность клиентам	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 518	-	-	-	168	9 686
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 518	-	-	-	168	9 686
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	163 874	-	-	-	2 033	165 907
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	163 874	-	-	-	2 033	165 907
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	139 558	-	-	-	2 006	141 564
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 558	-	-	-	2 006	141 564
35	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	33 834	-	-	-	196	34 030
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 834	-	-	-	196	34 030

34

тыс. руб.

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	-	520	1 261	1 781
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-	-327	-361	-689
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	-	193	899	1 092
8	Амортизационные отчисления	-	-142	-145	-287
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	-	51	755	805
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	-	520	1 261	1 781
15	Накопленная амортизация	-	-469	-506	-976
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	-	520	1 261	1 781
15.2	Накопленная амортизация	-	-469	-506	-976
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	-	51	755	805
17	Поступление	-	23	-	23
21	Амортизационные отчисления	-	-52	-145	-197
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	22	609	632
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	-	544	1 261	1 804
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-	-521	-651	-1 173
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	22	609	632

38

тыс. руб.

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	-	2 144	-	-	-	2 144
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-	-1 885	-	-	-	-1 885
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	-	258	-	-	-	258
4	Поступления	-	400	-	-	20 768	21 167
9	Амортизационные отчисления	-	-370	-	-	-3 478	-3 848
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	-	288	-	-	17 290	17 578
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	-	2 543	-	-	20 768	23 311
16	Накопленная амортизация	-	-2 255	-	-	-3 478	-5 733
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	-	2 543	-	-	20 768	23 311
16.2	Накопленная амортизация	-	-2 255	-	-	-3 478	-5 733
17	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	-	288	-	-	17 290	17 578
23	Амортизационные отчисления	-	-192	-	-	-4 160	-4 352
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	96	-	-	13 129	13 226
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	-	2 543	-	-	20 768	23 311
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-	-2 447	-	-	-7 659	-10 086
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	96	-	-	13 129	13 226

39

тыс. руб.

10

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
6	Расчеты по социальному страхованию	468	598
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	66	52
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	576	427
9	Заласы	5	6
15	Итого	1 115	1 083



тыс. руб.

41

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14 248	17 933
15	Итого	14 248	17 933

тыс. руб.

42

## Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	324	260
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	56	50
19	Прочая кредиторская задолженность	25	367
20	<b>Итого</b>	405	676

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	2 799	1 603
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	14 861	7 588
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	2
11	Итого	17 662	9 193

Управление капиталом

Таблица 31.1

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

31.2. В течение 31.12.2020 года и 31.12.2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 30 840,13 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 87 676,41 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 49 912,27 тысяч рублей).

*[Handwritten signature]*

тыс. руб.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

За 2020 г.

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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2					
1	Финансовые активы, в том числе:	-7 176	-4 514	-	-	-11 690
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-7 176	-4 514	-	-	-11 690
10	Итого	-7 176	-4 514	-	-	-11 690

43

За 2019 г.

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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-27 434	17 772	-	-	-9 662
10	Итого	-27 434	17 772	-	-	-9 662

nb



107

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	662	1 767
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по финансовым активам, оцениваемым по	-	1 546
6	амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	662	222
15	Итого	662	1 767

тыс. руб.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные  
убытки по финансовым активам, оцениваемым  
по амортизированной стоимости

За 2020 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-членах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 01.01.2020	2	-	-	2
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2	-	-	-2
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020	1	-	-	1

За 2019 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-членах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 01.01.2019	7	-	-	7
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-4	-	-	-4
5	Резерв под обесценение на 31.12.2019	2	-	-	2

WS

45

тыс. руб.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	93	-1
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	698	-28
3	Итого	791	-30

тыс. руб. 50

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
7	Итого	-	-
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
15	Итого	-	-
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента,</b>			
27	Итого	-	-
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
34	Итого	-	-
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
42	Итого	-	-
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	223 406	164 716
48	Итого	223 406	164 716
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	9 793	747
55	Итого	9 793	747
56	Всего	233 199	165 463

тыс. руб.

31

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	122 910	65 420
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	22 461	14 179
6	Итого	145 371	79 600

тыс. руб.

52

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	245	2
11	Прочее	31	39
12	Итого	276	41

тыс. руб.

53

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	1 793 315,28	1 730 659,41
7	Итого	1 793 315,28	1 730 659,41

тыс. руб.

56

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	10 258	5 343
2	Амортизация основных средств	4 352	3 848
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	197	287
4	Расходы по аренде	408	1 349
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	100	407
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	8 055	1 740
11	Представительские расходы	8	30
13	Командировочные расходы	-	174
14	Штрафы, пени	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	123	116
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3	555
17	Прочие административные расходы	2 440	2 471
18	Итого	25 943	16 319



тыс. руб.

53

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	102	34
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	340
8	Прочие доходы	16	14
9	Итого	118	389

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
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательства по аренде	Штрафные санкции за просрочку арендных платежей, при условии не включения их в расчет обязательства
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по использованию арендованного актива
4	Операции продажи с обратной арендой	-
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	-

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
2	3	4	5
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 248	17 933

38

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 793	1 731
2	проценты уплаченные	1 793	1 731
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 685	3 478
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 685	3 478
7	Итого отток денежных средств	5 479	5 209


тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	116	27
5	Прочие расходы	0	0
6	Итого	116	27

58

тыс. руб. 

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 418	12 616
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	455	-528
4	Итого, в том числе:	9 872	12 088
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 872	12 088

тыс. руб.

07

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	49 583	60 215
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	9 917	12 043
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-44	-37
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-44	-37
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	82
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 872	12 088

02

тыс. руб.

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	резерв на остаток ДС по р/с	4	3		1
2	резерв на остаток ДС по б/с	0	0		0
3	резерв на отпуск	2 972	1 455		1 518
4	резерв на страховые взносы	560	239		321
5	амортизация НМА	1	0		0
6	амортизация ОС	0	0		0
7	финансовая аренда	224	95		129
8	Общая сумма отложенного налогового актива	3 760	1 791		1 969
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 760	1 791		1 969
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	переоценка ЦБ	2 331	2 246		85
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	2 331	2 246		85
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 430	-455		1 884



тыс. руб.

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой					Итого
		платежа менее 30 дней	платежа от 30 до 90 дней	платежа от 90 до 180 дней	платежа от 180 до 350 дней	платежа свыше 350 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам в том числе:	104	-	-	-	-	104
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	104	-	-	-	-	104
49	Итого	104	-	-	-	-	104

03

(тыс. руб.)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 01.01.2020

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	4 128
9	прочие выданные займы	-	-	-	-	4 128
12	Итого	-	-	-	-	4 128
27		-	-	-	-	4 128

тыс. руб.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31.12.2020 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	-	-	-	-	14 497
9	нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	14 497
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	14 497
27	Итого	-	-	-	-	14 497

65

(тыс. руб.)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 01.01.2020

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 309	-	-	-	-
2	Денежные средства на расчетных счетах	1 309	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	416	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	416	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	4 128
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	4 128
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	34 030	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	33 834	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	196	-	-	-	-

83

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2020 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	5 119	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	5 119	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	104	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	14 497
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	14 497
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	24 917	-	-	-	87
39	Дебиторская задолженность клиентов	24 792	-	-	-	-
43	Прочая дебиторская задолженность	125	-	-	-	87

(тыс. руб.)

## Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 01.01.2020

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны			Итого
		Россия	Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
	<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	1 309	-	-	1 309
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	76 490	-	-	76 490
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	76 490	-	-	76 490
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 574	-	-	38 574
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	416	-	-	416
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 128	-	-	4 128
11	дебиторская задолженность	34 030	-	-	34 030
16	Прочие активы	1 049	-	34	1 083
17	Итого активов	117 422	-	34	117 456
	<b>Раздел II. Обязательства</b>				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 349	260	-	18 610
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 933	-	-	17 933
25	кредиторская задолженность	416	260	-	676
27	Прочие обязательства	9 193	-	-	9 193
28	Итого обязательств	27 542	260	-	27 802
29	Чистая балансовая позиция	89 880	-260	34	89 654

58

тыс. руб.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2020 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны			Итого
		Россия	Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
	<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5 119	-	-	5 119
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	104 074	-	-	104 074
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	104 074	-	-	104 074
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 606	-	-	39 606
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	104	-	-	104
10	займы выданные и прочие размещенные средства	14 497	-	-	14 497
11	дебиторская задолженность	25 004	-	-	25 004
16	Прочие активы	1 115	-	-	1 115
17	Итого активов	149 914	-	-	149 914
	<b>Раздел II. Обязательства</b>				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 329	324	-	14 653
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 248	-	-	14 248
25	кредиторская задолженность	81	324	-	405
27	Прочие обязательства	17 662	-	-	17 662
28	Итого обязательств	31 991	324	-	32 315
29	Чистая балансовая позиция	117 923	-324	-	117 599

19

(тыс. руб.)

Анализ финансовых обязательств в разрезе срочков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтрированных денежных потоков) на 01.01.2020

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 52.13									
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срочка погашения	Просроченные	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцененные по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	17 993	-	-	-	-	17 993	
20	Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	17 993	-	-	-	-	17 993	
28	Прямоторговая задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	676	-	-	-	-	-	-	-	676	
29	Кредиторская задолженность по информационно-телекоммуникационным услугам	260	-	-	-	-	-	-	-	260	
31	Кредиторская задолженность перед депозиторами	50	-	-	-	-	-	-	-	50	
40	Прочая кредиторская задолженность	367	-	-	-	-	-	-	-	367	
42	Итого обязательств	676	-	-	17 993	-	-	-	-	18 610	

20



тыс. руб.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных корреспондирующих денежных потоков) на 31.12.2020г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	Срок до погашения										Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Проектные	10	11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	14 248	-	-	-	-	-	-	14 248
20	Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	14 248	-	-	-	-	-	-	14 248
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	405	-	-	-	-	-	-	-	-	-	405
29	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	324	-	-	-	-	-	-	-	-	-	324
31	Кредиторская задолженность перед депозиторами	56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56
40	Прочая кредиторская задолженность	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25
42	Итого обязательства	405	-	-	14 248	-	-	-	-	-	-	14 653

47

(тыс. руб.)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 01.01.2020

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года			Итого
		До 3 месяцев	3	4	
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	1 309	-	-	1 309
2	денежные средства на расчетных счетах	1 309	-	-	1 309
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	416	-	-	416
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	416	-	-	416
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 128	-	4 128
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	4 128	-	4 128
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	34 030	-	-	34 030
65	Дебиторская задолженность клиентов	33 834	-	-	33 834
69	прочая Дебиторская задолженность	196	-	-	196
71	Итого активов	35 755	4 128	-	39 883
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	17 933	17 933
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	17 933	17 933
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	676	-	-	676
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	260	-	-	260
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	50	-	-	50
111	прочая кредиторская задолженность	367	-	-	367
113	Итого обязательств	676	-	17 933	18 610
114	Итого разрыв ликвидности	35 079	4 128	-17 933	21 274

тыс. руб.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2020 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года			Свыше 1 года	Итого
		3	4	5	6				
	2							6	
	Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	5 119	-	-	-	-	-	5 119	
2	денежные средства на расчетных счетах	5 119	-	-	-	-	-	5 119	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104	-	-	-	-	-	104	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	104	-	-	-	-	-	104	
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	14 497	-	-	-	-	14 497	
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	14 497	-	-	-	-	14 497	
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 004	-	-	-	-	-	25 004	
65	дебиторская задолженность клиентов	24 792	-	-	-	-	-	24 792	
69	прочая дебиторская задолженность	213	-	-	-	-	-	213	
71	Итого активов	30 228	14 497	-	-	-	-	44 725	
	Раздел II. Обязательства								
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	14 248	14 248	
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	14 248	14 248	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	405	-	-	-	-	-	405	
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	324	-	-	-	-	-	324	
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	56	-	-	-	-	-	56	
111	прочая кредиторская задолженность	25	-	-	-	-	-	25	
113	Итого обязательств	405	-	-	-	-	14 248	14 653	
114	Итого разрыв ликвидности	29 823	14 497	-	-	-	-14 248	30 073	

23

(тыс. руб.)

## Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 01.01.2020

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Активы			Евро	Доллары США	Прочие валюты	Итого
		Рубли	4	5				
1	2	3	4	5	6	7		
	Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	1 309	-	-	-	-	1 309	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	76 490	-	-	-	-	76 490	
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	76 490	-	-	-	-	76 490	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 574	-	-	-	-	38 574	
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	416	-	-	-	-	416	
10	Займы выданные и прочие размещенные средства	4 128	-	-	-	-	4 128	
11	Дебиторская задолженность	34 030	-	-	-	-	34 030	
16	Итого активов	116 373	-	-	-	-	116 373	
	Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 349	260	-	-	-	18 610	
22	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 933	-	-	-	-	17 933	
24	Кредиторская задолженность	416	260	-	-	-	676	
26	Итого обязательств	18 349	260	-	-	-	18 610	
27	Чистая балансовая позиция	98 024	-260	-	-	-	97 764	

тыс. руб.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2020 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли		Доллары США		Евро		Прочие валюты		Итого
		3	4	5	6	7				
Раздел I. Активы										
1	Денежные средства	113	5 005	-	-	-	-	-	-	5 119
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	104 074	-	-	-	-	-	-	-	104 074
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	104 074	-	-	-	-	-	-	-	104 074
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 606	-	-	-	-	-	-	-	39 606
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	104	-	-	-	-	-	-	-	104
10	займы выданные и прочие размещенные средства	14 497	-	-	-	-	-	-	-	14 497
11	дебиторская задолженность	25 004	-	-	-	-	-	-	-	25 004
16	Итого активов	143 793	5 005	-	-	-	-	-	-	148 799
Раздел II. Обязательства										
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 329	324	-	-	-	-	-	-	14 653
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 248	-	-	-	-	-	-	-	14 248
24	кредиторская задолженность	81	324	-	-	-	-	-	-	405
26	Итого обязательств	14 329	324	-	-	-	-	-	-	14 653
27	Чистая балансовая позиция	129 465	4 682	-	-	-	-	-	-	134 146

25

тыс. руб.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 01.01.2020

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	+100	-100	36	36
2	Евро			-	-
3	Доллар США			-	-

4/6

тыс. руб.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2020 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	5	127

(тыс. руб.)

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 01.01.2020

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	76 490	-	4 128	80 618
2	финансовые активы, в том числе:	76 490	-	4 128	80 618
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	76 490	-	4 128	80 618
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	76 490	-	-	76 490
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках	76 490	-	-	76 490
47	нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	4 128	4 128
50	прочие выданные займы	-	-	4 128	4 128



тыс. руб.

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2020 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых параметров (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	104 074	-	14 497	118 571	
2	финансовые активы, в том числе:	104 074	-	14 497	118 571	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	104 074	-	14 497	118 571	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	104 074	-	-	104 074	
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	14 497	14 497	
50	прочие выданные займы	-	-	14 497	14 497	

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 01.01.2020 (тыс. руб.)

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 128	4 128	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	4 128	4 128	-	-	-	-
3	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 128	4 128	-	-	-	-
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 128	4 128	-	-	-	-
50	прочие выданные займы	4 128	4 128	-	-	-	-

80

тыс. руб.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2020 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2						
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 497	14 497	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	14 497	14 497	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 497	14 497	-	-	-	-
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 497	14 497	-	-	-	-
50	прочие выданные займы	14 497	14 497	-	-	-	-

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 01.01.2020 (тыс. руб.)

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	39 883	39 883	39 883	
2	денежные средства, в том числе:	-	-	1 309	1 309	1 309	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	1 309	1 309	1 309	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	38 574	38 574	38 574	
9	в том числе:	-	-	416	416	416	
19	расчеты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	416	416	416	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	4 128	4 128	4 128	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	4 128	4 128	4 128	
29	амортизированная задолженность, в том числе:	-	-	34 030	34 030	34 030	
31	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	33 834	33 834	33 834	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	196	196	196	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	18 610	18 610	18 610	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	18 610	18 610	18 610	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	17 933	17 933	17 933	
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	17 933	17 933	17 933	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	676	676	676	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	260	260	260	
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	50	50	50	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	367	367	367	

Тыс. руб.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2020 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	44 725	44 725	44 725
2	денежные средства, в том числе:	-	-	5 119	5 119	5 119
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	5 119	5 119	5 119
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	39 606	39 606	39 606
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	104	104	104
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	104	104	104
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	14 497	14 497	14 497
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	14 497	14 497	14 497
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	25 004	25 004	25 004
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	24 792	24 792	24 792
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	213	213	213
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	14 653	14 653	14 653
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 653	14 653	14 653
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	14 248	14 248	14 248
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	14 248	14 248	14 248
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	405	405	405
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	324	324	324
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	56	56	56
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	25	25	25

83

(тыс. руб.)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 01.01.2020

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	4 017	-	-	4 017

82

тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые подразделения	Ассоциированные предприятия	Ключевые управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
39	Прочие обязательства	-	-	-	-	5 571	-	-	5 571
									10
									5 571

85

(тыс. руб.)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2018 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	58	-	-	-	-	-	-	58
4	Процентные доходы	58	-	-	-	-	-	-	58
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	26 318	-	-	26 318
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	8	8

08



тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	27 596	-	-	27 596

33

тыс. руб.

82

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	27 596	26 318

29

Примечание 59

### События после окончания отчетного периода

Информация о событиях, произошедших после окончания отчетного периода в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО УК «Апрель Инвестиции» за 2020 год отсутствует.

ИР... ПРОВАННО И  
ПР... АСОВАНО  
90  
28.03.21

