

Приложение 1.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «30» июня 2021г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 Июня 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	288 321	161 726
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		511 934	515 582
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	511 934	515 582
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 527	70 634
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10	70
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	744	744
11	дебиторская задолженность	12	13 773	69 820
17	Нематериальные активы	18	998	1 096
18	Основные средства	19	19 638	20 156
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	18 650	-
20	Отложенные налоговые активы	48	1 148	881
21	Прочие активы	20	4 805	5 164
22	Итого активов		860 020	775 238
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 060	17 897
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	13 958	17 801
30	кредиторская задолженность	26	102	96

1	2	3	4	5
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	9 339
34	Отложенные налоговые обязательства	48	687	1 416
36	Прочие обязательства	29	5 145	3 866
37	Итого обязательств		19 892	32 519
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	45 200	45 200
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		794 929	697 519
52	Итого капитала		840 129	742 719
53	Итого капитала и обязательств		860 020	775 238

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«29» июля 2021 г.



Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 2.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Июнь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 169	5 361
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	32	(3 648)	(4 946)
4	процентные доходы	34	4 822	10 306
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(5)	2
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	167 949	71 566
16	Расходы на персонал	42	(31 455)	(25 283)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 650)	(1 745)
18	Процентные расходы	44	(624)	(748)
20	Общие и административные расходы	46	(13 577)	(12 706)
22	Прочие доходы	47	-	1
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		121 813	36 445
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(24 403)	(7 313)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(25 399)	(8 697)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	996	1 384
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		97 410	29 132
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		97 410	29 132

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«29» июля 2021 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.



Приложение 2.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Апрель-Июнь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(653)	260
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	32	(3 648)	(4 946)
4	процентные доходы	34	2 997	5 207
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(2)	(0)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	35 199	36 570
16	Расходы на персонал	42	(13 106)	(11 759)
17	Прямые операционные расходы	43	(872)	(766)
18	Процентные расходы	44	(294)	(443)
20	Общие и административные расходы	46	(6 910)	(6 484)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		13 364	17 379
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 679)	(3 476)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(3 375)	(4 642)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	696	1 167
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		10 685	13 903
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		10 685	13 903

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«29» июля 2021 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.



Приложение 4.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У), от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Июнь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь	За Январь-Июнь
			2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		223 992	304 146
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 498)	(8 655)
5	Проценты полученные		4 866	10 836
6	Проценты уплаченные		(624)	(748)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(29 977)	(23 811)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 713)	(1 657)
11	Уплаченный налог на прибыль		(53 389)	(52 549)
12	Прочие денежные потоки от операционной		(6)	(27)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		134 651	227 534
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 213)	(2 170)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 213)	(2 170)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 842)	(2 230)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 842)	(2 230)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		126 595	223 135
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	4
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	161 726	207 525
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	288 321	430 663

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Д.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«29» июля 2021 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 3.1

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за **Январь-Июнь** 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01 января 2020 г.		45 200	886 015	931 215
4	Остаток на 01 января 2020 г. пересмотренный		45 200	886 015	931 215
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	29 132	29 132
14.1	Остаток на 30 июня 2020 г.		45 200	915 148	960 348
15	Остаток на 01 января 2021 г.		45 200	697 519	742 719
18	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		45 200	697 519	742 719
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	97 410	97 410
29	Остаток на 30 июня 2021 г.		45 200	794 929	840 129

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.



**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	№ 21-000-1-00043/ № 045-09778-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия/ без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 января 2001 г./ 21 декабря 2006 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами / деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг 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	ООО (Общество с ограниченной ответственностью)
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»; основной конечный бенефициар – Калинин Александр Борисович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162, г. Москва, ул. Шаболовка, дом 31, строение Б, пом. 25Д, этаж 2
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской	0 (ноль)

		Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0 (ноль)
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	31 (Тридцать один) человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Оперативные показатели и опережающие индикаторы экономической активности подтверждают, что во II квартале 2021 года российский ВВП достиг докоронавирусного уровня, а во многих отраслях объем производства его превзошел.</p> <p>Рост экономики во II квартале продолжился более медленными темпами, чем в I квартале. Ужесточение ограничительных мер, вызванное ухудшением эпидемической ситуации, произошло ближе к концу месяца и пока носит достаточно локальный характер, сказывающийся в основном на секторе потребительских услуг. Опросные индикаторы указывают на замедление роста выпуска в обрабатывающих отраслях в июне при снижении новых заказов. Косвенные индикаторы (грузовые перевозки, потребление электроэнергии) также свидетельствуют о продолжающемся постепенном росте производственной активности. Рост активности в секторе услуг тоже замедлился, но остается на высоком уровне. Это объясняется тем, что сектор услуг сильнее пострадал от пандемии и восстановление началось с более низкой базы. В свою очередь, более умеренная динамика в обрабатывающих производствах указывает на исчерпание потенциала восстановительного роста в этом секторе экономики.</p> <p>Динамика потребительских цен с поправкой на сезонность остается существенно повышенной и пока не проявляет признаков к замедлению. В результате годовая инфляция в июне достигла 6,5%. Вероятно, ее пиковое значение еще не достигнуто, учитывая инерцию инфляционных процессов.</p> <p>Снижение числа новых случаев заболевания коронавирусом в мире прервалось впервые с начала мая из-за распространения во многих странах индийского дельта-варианта вируса. В целом эпидемическая ситуация остается неоднородной: заболеваемость медленно снижается в большинстве развитых стран, но остается высокой или растет в ряде развивающихся экономик. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Органы управления предпринимают необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.</p> <p>Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.</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 явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам.</p> <p>Примечания к отчетности, нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».</p> <p>При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, примечаниях к указанной отчетности эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания.</p>

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности был использован МСФО (IFRS) 9, который устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по категориям:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.</p> <p>Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности составляющей менее 1% от капитала Общества не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.</p> <p>Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.</p> <p>Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализация), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, торговля которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведенной независимым оценщиком.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным Банком на дату совершения операции.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых	Не применимо.

		МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
8		Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Поправки МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» внесены в феврале 2021 года (вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому договору банковского вклада (депозита);

			<p>- операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору).</p> <p>Первоначальное признание.</p> <p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту.</p> <p>В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру.</p> <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности.</p> <p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится на расходы в момент возникновения.</p> <p>В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг.</p> <p>Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой	<p>Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором</p>

		стоимости через прочий совокупный доход	денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. 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 амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.

		собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации.</p> <p>Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств:

			<p>1. Группа 1 – Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) (срок использования: от 1 до 5 лет);</p> <p>2. Группа 2 – Мебель (срок использования: от 3 до 5 лет);</p> <p>3. Группа 3 – Автотранспортные средства (срок использования от 3 до 5 лет).</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд.</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.</p>
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	<p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их</p>

		активов с ограниченным сроком использования	<p>полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Общество применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».</p> <p>Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Под оценочным обязательством по оплате предстоящих отпусков работников понимаются суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на оплату отпусков и начисленных на них страховых взносов, в затраты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний календарный день каждого квартала.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо, так как пенсионные планы отсутствуют.

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Общество ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Общество определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже, чем один раз в квартал и по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка справедливой стоимости активов, предназначенных для</p>

			продажи, осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные организацией розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство организации, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства.</p> <p>Затраты, понесенные в связи с выполнением договора с покупателем, которые не приводят к возникновению запасов (или активов, попадающих в сферу применения другого стандарта), Общество учитываются в соответствии с "Выручка по договорам с покупателями"</p> <p>Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.</p> <p>При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)».</p> <p>В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.</p>

39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации.</p> <p>Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, так как Обществом резервный капитал не создается.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены общим собранием.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	288 321	288 321	161 726	161 726
6	Итого	288 321	288 321	161 726	161 726

По состоянию на 30 июня 2021 года у Общества были остатки денежных средств в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 288 321 тысяча рублей (на 31 декабря 2020 года: в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 161 726 тысяч рублей). Доля остатков денежных средств на 30 июня 2021 года в каждом из них составляет 43% и 57% (на 31 декабря 2020 года: 5% и 95% соответственно).

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года Общество не имеет денежные средства, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
1	Денежные средства	288 321	161 726
5	Итого	288 321	161 726

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	511 934	515 582
6	Итого	511 934	515 582

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	511 934	515 582
4	нефинансовых организаций	511 934	515 582
12	Итого	511 934	515 582

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	10	25	25
12	Прочее	-	-	44	44
13	Итого	10	10	70	70

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года по строке 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

По строке 12 "Прочее" на 31 декабря 2020 года отражена сумма начисленных процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации.

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено или имеют задержку платежа, отсутствуют.

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
займы выданные и прочие размещенные средства**

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	744	744	744	744
8	Итого	744	744	744	744

По строке 6 "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по состоянию на 30 июня 2021 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тысячи рублей).

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочая дебиторская задолженность	13 773	13 773	69 820	69 820
7	Итого	13 773	13 773	69 820	69 820

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 30 июня 2021 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 11 279 тысяч рублей, в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме 2 489 тысяч рублей, в рамках осуществления деятельности Обществом по двум лицензиям дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 31 декабря 2020 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 69 764 тысячи рублей, в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме 23 тысячи рублей, в рамках осуществления деятельности Обществом по двум лицензиям дебиторская задолженность составляет 23 тысячи рублей.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	2 609	2 609
2	Накопленная амортизация	(1 232)	(1 232)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	1 377	1 377
8	Амортизационные отчисления	(144)	(144)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	1 233	1 233
14	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	2 609	2 609
15	Накопленная амортизация	(1 376)	(1 376)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года	2 609	2 609
15.2	Накопленная амортизация	(1 513)	(1 513)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	1 096	1 096
21	Амортизационные отчисления	(98)	(98)
26	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	998	998
27	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021 года	2 609	2 609
28	Накопленная амортизация	(1 611)	(1 611)
29	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	998	998

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	3	4	8
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	-	7 477	7 477
2	Накопленная амортизация	-	(4 781)	(4 781)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	2 696	2 696
4	Поступление	23 711	2 170	25 881
9	Амортизационные отчисления	(3 246)	(965)	(4 211)
14	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	20 465	3 901	24 366
15	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	23 711	9 647	33 358
16	Накопленная амортизация	(3 246)	(5 746)	(8 992)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года	23 711	10 361	34 072
16.2	Накопленная амортизация	(7 202)	(6 714)	(13 916)
17	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	16 510	3 646	20 156
18	Поступление	-	4 213	4 213
22	Выбытие	-	(775)	(775)
23	Амортизационные отчисления	(3 891)	(841)	(4 732)
27	Прочее	-	775	775
28	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	12 619	7 019	19 638
29	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021 года	23 711	13 799	37 510
30	Накопленная амортизация	(11 092)	(6 780)	(17 872)
31	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	12 619	7 019	19 638

По строке 27 "Прочее" на 30 июня 2021 года отражена сумма амортизации по выбывшим основным средствам. В составе категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 30 июня 2021 года составила 12 619 тысяч рублей. Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1.

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	1	1	1
2	Расчеты с персоналом	2	2	7	7
3	Расчеты по социальному страхованию	314	314	314	314
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 489	4 489	4 841	4 841
11	Итого	4 805	4 805	5 164	5 164

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
		3	4
2	Обязательства по аренде	13 958	17 801
15	Итого	13 958	17 801

Информация по обязательствам по аренде раскрывается в примечании 47.1 Аренда.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	56
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	34	37
19	Прочая кредиторская задолженность	50	2
20	Итого	102	96

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	722	611
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 423	3 250
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	6
11	Итого	5 145	3 866

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Примечания 30. «Капитал» Приложения 5.1 Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 30 июня 2021 года уставный капитал составляет 45 200 тысяч рублей (на 30 июня 2020 года: 45 200 тысяч рублей), зарегистрирован и полностью оплачен. Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Участники наделены правом голоса на общих собраниях участников пропорционально их доле в уставном капитале.

Во втором квартале 2021 года и во втором квартале 2020 года распределение накопленной прибыли между участниками Общества не производилось.

В составе нераспределенной прибыли (строка 51 бухгалтерского баланса и строка 29 Отчета об изменениях собственного капитала Общества) по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года включена сумма 5 038 тысяч рублей, представляющая собой денежные средства, полученные от собственника Общества безвозмездно (по договорам дарения) до 01.01.2017 года.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2 квартала 2021 года и 2 квартала 2020 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 30 июня 2021 года должен составлять не менее 36 304 тысячи рублей (на 30 июня 2020 года: 39 097 тысяч рублей).

На 30 июня 2021 года величина собственных средств Общества составляет 281 048 тысяч рублей (на 30 июня 2020 года: 423 939 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за январь-июнь 2021 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(3 648)	(3 648)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(3 648)	(3 648)
12	Итого	(3 648)	(3 648)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(4 946)	(4 946)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4 946)	(4 946)
12	Итого	(4 946)	(4 946)

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за апрель-июнь 2021 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(3 648)	(3 648)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(3 648)	(3 648)
12	Итого	(3 648)	(3 648)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(4 946)	(4 946)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4 946)	(4 946)
12	Итого	(4 946)	(4 946)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 822	10 306
8	прочее	4 822	10 306
15	Итого	4 822	10 306

По строке 8 "Прочее" за январь-июнь 2021 года и январь-июнь 2020 года отражены суммы начисленных процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 997	5 207
8	прочее	2 997	5 207
15	Итого	2 997	5 207

По строке 8 "Прочее" за апрель-июнь 2021 года и апрель-июнь 2020 года отражены суммы начисленных процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации.

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

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

Таблица 39.1

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(2)	(2)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	2
3	Итого	(2)	(0)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	167 949	71 566
48	Итого	167 949	71 566
56	Всего	167 949	71 566

Выручка за январь-июнь 2021 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 164 908 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 3 041 тысяча рублей.

Выручка за январь-июнь 2020 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 71 513 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 53 тысячи рублей.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	35 199	36 570
48	Итого	35 199	36 570
56	Всего	35 199	36 570

Выручка за апрель-июнь 2021 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 32 710 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 2 489 тысяч рублей.

Выручка за апрель-июнь 2020 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 36 527 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 43 тысячи рублей.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	26 761	20 406
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 304	4 731
5	Прочее	390	146
6	Итого	31 455	25 283

Расходы по оплате труда за январь-июнь 2021 года и январь-июнь 2020 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-июнь 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 304 тысячи рублей (за январь-июнь 2020 года: 3 175 тысяч рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	11 032	10 152
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 840	1 556
5	Прочее	234	51
6	Итого	13 106	11 759

Расходы по оплате труда за апрель-июнь 2021 года и апрель-июнь 2020 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года, и расходов по выплате выходных пособий.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за апрель-июнь 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 840 тысяч рублей (за апрель-июнь 2020 года: 3 175 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 650	1 595
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	150
12	Итого	1 650	1 745

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	872	766
12	Итого	872	766

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	624	748
7	Итого	624	748

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	294	443
7	Итого	294	443

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	5 434	4 213
2	Амортизация основных средств	4 732	4 211
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	98	144
4	Расходы по аренде	347	909
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	496	512
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5	-
12	Транспортные расходы	10	22
13	Командировочные расходы	69	8
14	Штрафы, пени	-	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	61	60
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	17
17	Прочие административные расходы	2 325	2 609
18	Итого	13 577	12 706

По строке 17 "Прочие административные расходы" за январь-июнь 2021 года отражаются, в том числе расходы по рейтинговой оценки компании в сумме 763 тысячи рублей, на орг. технику и ИТ расходы в сумме 487 тысяч рублей, за январь-июнь 2020 года отражаются, в том числе расходы на орг. технику и ИТ расходы в сумме 971 тысяча рублей, хозяйственный инвентарь и мебель в сумме 84 тысячи рублей, услуги клининговых компаний в сумме 246 тысяч рублей, расходы по предоставлению рейтинга в сумме 763 тысячи рублей.

По строке 4 "Расходы по аренде" за январь-июнь 2021 года и за январь-июнь 2020 года отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	2 732	2 207
2	Амортизация основных средств	2 371	2 411
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	43	72
4	Расходы по аренде	165	129
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	295	298
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5	-
12	Транспортные расходы	5	17
13	Командировочные расходы	69	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	26	28
17	Прочие административные расходы	1 198	1 322
18	Итого	6 910	6 484

По строке 17 "Прочие административные расходы" за апрель-июнь 2021 года отражаются, в том числе расходы по рейтинговой оценки компании в сумме 763 тысячи рублей, за апрель-июнь 2020 года отражаются, в том числе расходы на орг. технику и IT в сумме 270 тысяч рублей, расходы по предоставлению рейтинга в сумме 763 тысячи рублей.

По строке 4 "Расходы по аренде" за апрель-июнь 2021 года и за апрель-июнь 2020 года отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	-	1
9	Итого	-	1

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не имеет право сдавать помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	12 619	16 510
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	13 958	17 801

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	624	748
2	проценты уплаченные	624	748
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 842	2 230
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 842	2 230
7	Итого отток денежных средств	4 466	2 977

Общество заключило 01.02.2020 года договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев, при этом Общество классифицирует его как долгосрочный договор аренды сроком на три года, так как имеет намерение оставаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие три года. Общество отразило в учете 01.02.2020 года активы и обязательства по договору в равных суммах в размере 23 711 тысяч рублей.

Общество заключило 01.01.2021 года договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев на сопоставимых условиях договора прошлого года от 01.02.2020. В связи с чем, изменение срока аренды, которое Общество отразило при первоначальном признании, не производило и приняло решение не пересчитывать будущие денежные потоки (корректировать арендные платежи).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	25 399	8 697
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(996)	(1 384)
4	Итого, в том числе:	24 403	7 313
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	24 403	7 313

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	121 813	36 445
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	24 363	7 289
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	41	24
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	41	24
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	24 403	7 313

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 375	4 642
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(696)	(1 167)
4	Итого, в том числе:	2 679	3 476
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 679	3 476

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 364	17 379
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	2 673	3 476
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	6	(0)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	6	(0)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 679	3 476

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 30 Июня 2021 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	772	257	1 029
3	Обязательство по аренде	109	10	119
5	Общая сумма отложенного налогового актива	881	267	1 148
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	881	267	1 148
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	Переоценка ценных бумаг	1 416	(730)	687
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 416	(730)	687
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(535)	996	461
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(535)	996	461

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 30 Июня 2020 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	501	340	841
2	Обязательство по аренде	-	54	54
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	501	395	895
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	501	395	895
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Переоценка ценных бумаг	1 772	(989)	783
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 772	(989)	783
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 271)	1 384	113
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 271)	1 384	113

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 Июня 2021 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	10
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 01 Января 2021 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25	25
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25	25

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Июнь 2021 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	6 119	6 119

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Июнь 2020 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	4 094	4 094

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2021 г.	За Январь-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 119	4 094

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Апрель-Июнь 2021 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	2 525	2 525

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Апрель-Июнь 2020 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	2 032	2 032

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2021 г.	За Апрель-Июнь 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 525	2 032

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Кругляк Л. И.

29.07.2021 г.