Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (ОГРН 1177746284715; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2020 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее – ООО «УК «Финансовая основа») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 ООО «УК «Финансовая основа»
за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Финансовая основа» 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 ООО «УК «Финансовая основа», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

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

- 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 ООО «УК «Финансовая основа»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «УК «Финансовая основа» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «Финансовая основа» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ООО «УК «Финансовая основа», доводя его 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.

Аудитор: Н.Н. Зараева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор Т.Г. Гринько

«15» марта 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Iа, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	1 109	2 566
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 359	25 361
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	24 505	23 513
4	дебиторская задолженность	12	2 854	1 847
5	Нематериальные активы	18	2 083	189
6	Основные средства	19	3 553	2 777
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	117	29
8	Отложенные налоговые активы	48	1 162	1 561
9	Прочие активы	20	131	202
10	Итого активов		35 514	32 685
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 838	2 811
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 800	2 781
13	кредиторская задолженность	26	38	31
14	Отложенные налоговые обязательства	48	0	2
15	Прочие обязательства	29	1 535	942
16	Итого обязательства		4 373	3 755
	Раздел III. Капитал			
17	Уставный капитал	30	20 000	20 000
18	Добавочный капитал	30	15 000	15 000
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 859)	(6 071)
20	Итого капитала		31 141	28 929
21	Итого капитала и обязательств		35 514	32 685

Генеральный директор — (должность руководителя)
(подпись)
Доманов А. Ю. — (инициалы, фамилия)

Дата подписи 15.02.2021

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Управляющая компания «Финансовая основа» ОГРН 1177746284715 МОСКВА

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 132	1 447
2	процентные доходы	34	1 189	1 447
3	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	(57)	0
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	29 464	18 332
5	Расходы на персонал	42	(19 711)	(15 929)
6	Прямые операционные расходы	43	(557)	(499)
7	Процентные расходы	44	(183)	(16)
8	Общие и административные расходы	46	(7 323)	(3 228)
9	Прочие доходы	47	0	4
10	Прочие расходы	47	-	(40)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 823	71
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(612)	(23)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(215)	(50)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(397)	27
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 211	48
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 211	48

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Доманов А. Ю.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 15.02.2021

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Управляющая компания «Финансовая основа» ОГРН 1177746284715 МОСКВА ИНН 9729086721

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2019 г.		20 000	11 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 119)	24 881
2	Остаток на 1 января 2019 г.,		20 000	11 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 119)	24 881
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	48	48
4	Прочие взносы акционеров (участников)		x	4 000	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4 000
5	Остаток на 31 декабря 2019 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 071)	28 929
6	Остаток на 31 декабря 2019 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 071)	28 929
7	Остаток на 31 декабря 2019 г.,		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 071)	28 929
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 211	2 211
9	Остаток на 31 декабря 2020г., в том числе		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 859)	31 141

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

Доманов А. Ю. — (инициалы, фамилия)

Дата подписи 15.02.2021

«Управляющая компания «Финансовая основа» ОГРН 1177746284715 МОСКВА

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2020	За Январь - Декабрь 2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		28 432	17 563
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 225)	(2 448)
3	Проценты полученные		1 197	1 451
4	Проценты уплаченные		(183)	(16)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(19 007)	(15 361)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 147)	(597)
7	Уплаченный налог на прибыль		(303)	(79)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(136)	(562)
9	Сальдо денежных потоков от операционной		3 627	(50)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(866)	0
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 002)	0
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		406 500	490 800
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(407 500)	(493 300)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 868)	(2 500)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	4 000
16	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 217)	(72)
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 217)	3 928
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 457)	1 379
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 566	1 187
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 109	2 566

Генеральный директор (должность руководителя) _____ (подпись) Доманов А. Ю. (инициалы, фамилия)

Дата подписи 15.02.2021

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» ОГРН 1177746284715 ИНН 9729063731 МОСКВА

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	21-000-1-01010
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срок действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.09.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
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)	Доманов Алексей Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	143362, Московская область, Наро-Фоминский р-н, г. Апрелевка, ул. Цветочная аллея, д. 9, кв. 54
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.Ia, ком.37
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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	2020 год сложился негативно для финансового рынка, в экономики России наблюдается рост неопределенности и замедление мировой экономими вследствие распространиения коронавируса COVID-19, а также снижение цен на нефть. В текущих условиях Россия не может позволить себе существенное смягчение обновременно денежно-кредитной и бюджетной политики, не говоря уже о том, чтобы начинать формировать ускорение экономического роста сверх уже заложенного в федеральный бюджет на 2020-2022 гг. (с учетом поправок в него) финансирования. Распространение COVID-19 сильно повлияло на мировые рынки, что привело к худшему квартальному падению на рынках акций за всю историю. За 22 дня растущий американский рынок потерял более 20%. Доходность государственных облигаций упала, так как инвесторы спешно переходили в защитные активы, повышая спрос и цены на долговые инструменты. Правительство и центральные банки многих развитых стран объявили о беспрецедентных мерах по поддержке бизнеса и населения, а также о снижении процентов по займам. Цены на нефть также резко упали на 50% с начала 2020 года, поскольку распространение коронавируса ослабило перспективы промышленного спроса. В это же время представители нефтедобывающих стран не достигли соглашения по ограничению добычи нефти. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса компании в сложившихся обстоятельствах.

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	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период, завершившийся 31 декабря 2020 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года 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 случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	НП

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

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	Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операци и анализ эффективной процентной ставки.
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)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включая: Определение срока аренды. Общество арендует нежилое помещение под офис у третьих лиц по договору аренды, не содержащий опцион на продление сроков аренды и не представляющий преимущественные права на продление срока аренды.Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом все рисков и платежей в случае нарушения условий договора, которые могут привести к досрочному расторжению договора, а также все необходимые расходы связанные с улучшением арендованного помещения, с переездом или значимость помещения для деятельности общества. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет. Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее - резерв под обесценение) в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - сбалансированная (умеренная). Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договоров денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Существенных изменений в учетной политике за отчетный период не было.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. ***Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущенны 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты).*** Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидая руководство организации в отношении того, будет ли оновпоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования и классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. "Погашение" определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. ***Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - "Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием" (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты)*** . Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. ***МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты)*** . МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организации продолжать использоватьсуществующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам).
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договоров предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлению паевыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль По По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.
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)	НП
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.

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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 ""Инвентарь и хозяйственные принадлежности""). Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды, офисное оборудование.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При проверке признаков обесценения учитываются следующие уровни существенности: - рыночная стоимость актива снизилась в течение отчетного периода больше, чем ожидалось Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %. - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %.ожидалось Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематеоиальных активов в отчетный период не осуществлялись
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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. 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 не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
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	По состоянию на конец отчетного периода у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 декабря 2019 года: обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату с учетом налога на добавленную стоимость. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях (по 30 крупнейшим банкам). Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды форме права пользования, амортизируются линейным способом. Общество должно амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: •срока аренды, или •срока полезного использования объекта аренды. Земельные участки, арендуемые по договору аренды, которые имеют ограниченный срок полезного использования, амортизируются на протяжении срока аренды. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом - Договор аренды нежилого помещения под офис.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды.Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: •Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; •Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая техника (ККТ). Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".
40	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды.Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: •Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; •Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая техника (ККТ). Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".

41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	По состоянию на конец отчетного периода у Общества не формируется резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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.
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	1 109	0	1 109	2 566	0	2 566
2	Итого	1 109	0	1 109	2 566	0	2 566

По состоянию на 31 декабря 2020 год у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (ПАО СБЕРБАНК г. Москва и ПАО Банк ВТБ) с общей суммой денежных средств 1 109 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 678 тыс. руб. или 61,1%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 431 тыс. руб. или 38,9% (по состоянию на 31 декабря 2019 года остатки на рсчетных счетах составляли 2 566 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 2 425 тыс. руб. или 94,5%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 141 тыс. руб. или 5,5%).
Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах в ПАО Банк ВТБ и ПАО СБЕРБАНК г. Москва по состянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, исходя из суждения о высоком рейтинге, хорошем финансовом состоянии и отсутствия рисков понесения убытков.
У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также на 31 декабря 2019 года отсутствовали ограничения на денежные средства.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 109	2 566
2	Итого	1 109	2 566

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2020 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 566	0	0	2 566
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 566	0	0	2 566
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	444 027	0	0	444 027
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	444 027	0	0	444 027
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(445 484)	0	0	(445 484)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(445 484)	0	0	(445 484)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 109	0	0	1 109
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 109	0	0	1 109

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2019 г.

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:	1 187	0	0	1 187
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 187	0	0	1 187
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	519 605	0	0	519 605
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	519 605	0	0	519 605
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(518 227)	0	0	(518 227)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(518 227)	0	0	(518 227)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 566	0	0	2 566
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 566	0	0	2 566

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая тоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 505	0	24 505	23 513	0	23 513
2	Итого	24 505	0	24 505	23 513	0	23 513

ООО "УК "Финансовая основа" по состоянию на 31 декабря 2020 год размещены денежные средства в сумме 24 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ (на 31 декабря 2019 года: размещены денежные средства в сумме 23 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ с 27.12.2019 г. по 30.01.2020 г. на 34 календарных дня по ставке 5,20% годовых) - с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях, на срок с 29 декабря 2020 года по 15 января 2021 года на 17 календарных дня по ставке 4,05% годовых. Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 5 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: составили 13 тыс. руб).
По причине того, что ПАО Банк ВТБ имеет высокий рейтинг, хорошее финансовое состояние и отсутствие рисков понесения убытков, у Общества отсутствует основание создавать резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31декабря 2020 года составила 24 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: составила 23 513 тыс. руб). У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимитты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2020 год и на 31 декабря 2019 год.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2020 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	23 513	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 513
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	23 513	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 513
3	Поступление финансовых активов, в том	0	408 689	0	0	0	0	0	0	0	0	0	408 689
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	408 689	0	0	0	0	0	0	0	0	0	408 689
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(407 697)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(407 697)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(407 697)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(407 697)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	24 505	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 505
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	24 505	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 505

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2019 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	21 017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 017
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	21 017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 017
3	Поступление финансовых активов, в том	0	494 747	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494 747
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	494 747	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494 747
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(492 251)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(492 251)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(492 251)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(492 251)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	23 513	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 513
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	23 513	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 513

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4,05%	Мин. дата 15.01.2021 / Макс. дата 15.01.2021	5,20%	Мин. дата 30.01.2020 / Макс. дата 30.01.2020

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 880	27	2 854	1 847	0	1 847
2	Прочая дебиторская задолженность	30	30	0	0	0	0
3	Итого	2 910	57	2 854	1 847	0	1 847

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 2 910 тыс. руб. (по сравнению с 31 декабря 2019 г. возросла на 57,6%). Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Образование задолженности связано с отражением на счетах бухгалтерского учета задолженности по вознаграждению за доверительное управление за декабрь 2020 г. Рост задолженности по сравнению с 2019 годо связан с увеличением количества паевых инвестиционных фондов в управлении. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом на основании суждения был создан резерв на обесценение по задолженности за доверительное управление. Задолженность перед обществом будет погашена в январе 2021 года.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2020 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	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:	1 847	0	0	0	0	1 847
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 847	0	0	0	0	1 847
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	29 464	0	0	0	286	29 750
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	256	256
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	29 464	0	0	0	30	29 494
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(28 432)	0	0	0	(256)	(28 688)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(256)	(256)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(28 432)	0	0	0	0	(28 432)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 880	0	0	0	30	2 910
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 880	0	0	0	30	2 910

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2019 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	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:	1 078	0	0	0	0	1 078
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 078	0	0	0	0	1 078
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 332	0	0	0	0	18 332
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 332	0	0	0	0	18 332
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17 563)	0	0	0	0	(17 563)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 078)	0	0	0	0	(1 078)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(16 484)	0	0	0	0	(16 484)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 847	0	0	0	0	1 847
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 847	0	0	0	0	1 847

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2020 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	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	Поступление финансовых активов, в том числе:	63	0	0	0	30	93
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	63	0	0	0	30	93
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37)	0	0	0	0	(37)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(37)	0	0	0	0	(37)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27	0	0	0	30	57
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	0	0	0	30	57

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 1 января 2019 г.	310	259	0	569
2	Накопленная амортизация	(172)	(31)	0	(202)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	138	228	0	366
4	Амортизационные отчисления	(138)	(39)	0	(177)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	189	0	189
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	310	259	0	569
7	Накопленная амортизация	(310)	(70)	0	(380)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	310	259	0	569
9	Накопленная амортизация	(310)	(70)	0	(380)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	189	0	189
11	Поступление	234	1 768	0	2 002
12	Амортизационные отчисления	(21)	(87)	0	(108)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	213	1 870	0	2 083
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	544	2 027	0	2 571
15	Накопленная амортизация	(331)	(157)	0	(488)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	213	1 870	0	2 083

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе нематериальных активов отражено: компьютерная программа "1С:НФО", программа позволяет автоматизировать процесс ведения бухгалтерского учета и составление отчетности Общества; компьютерная программа "1С:Аванкор", программа позволяет автоматизировать процесс ведения учета Фондов и составлять отчетность; программное обеспечение "1С:Предприятие 8". Также в составе нематериальных активов отражена лицензия на ПО XBRL, программное обеспечение позволяет автоматизировать процесс отправки отчетности в Банк России; Лицензии к ПО Аванкор, для учета новых фондов; Лицензии Microsoft для обеспечения функциональности приобретенного сервера.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе нематериальных активов отражено: компьютерная программа "1С:НФО", программа позволяет автоматизировать процесс ведения бухгалтерского учета и составление отчетности Общества; компьютерная программа "1С:Аванкор", программа позволяет автоматизировать процесс ведения учета Фондов и составлять отчетность; программное обеспечение "1С:Предприятие 8". Также в составе нематериальных активов отражена лицензия на ПО XBRL, программное обеспечение позволяет автоматизировать процесс отправки отчетности в Банк России.

Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

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 31 декабря 2019 г.	2 852	0	0	0	0	2 852
2	Накопленная амортизация	(75)	0	0	0	0	(75)
3	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	2 852	0	0	0	0	2 852
4	Накопленная амортизация	(75)	0	0	0	0	(75)
5	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	2 777	0	0	0	0	2 777
6	Поступление	0	866	0	0	0	866
7	Амортизационные отчисления	(1 290)	(35)	0	0	0	(1 325)
8	Прочее	1 236	0	0	0	0	1 236
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 723	830	0	0	0	3 553
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	4 088	866	0	0	0	4 954
11	Накопленная амортизация	(1 365)	(35)	0	0	0	(1 401)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 723	830	0	0	0	3 553

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав земля, здания и сооружения входят активы, удерживаемые на условиях долгосрочной аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-Ти Бакинских комиссаров, д. 11), по балансовой стоимости 2 723 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 2 777 тыс. руб.). На основании профессионального суждения Договор аренды нежилого помещения был признан активом с установлением срока использования 3 года.
В период 2020 года Обществом были приобретены Сервер и МФУ, которые отражены в составе офисного и компьютерного оборудования.
Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. При начислении амортизации применяется метод равномерного начисления.
По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 года признаки возможного обесценения основных средств отсутствовали.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	33	40
2	Расчеты с персоналом	0	8
3	Расчеты по социальному страхованию	0	78
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	5	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93	14
6	Прочее	0	62
7	Итого	131	202

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 800	2 781
2	Итого	2 800	2 781

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на счетах бухгалтерского учета на основании Договора аренды нежилого помещения под офис отражены обязательства по финансовой аренде в сумме 2 800 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 г. составляли 2 781 тыс. руб.) Обязательства отражены сроком на 3 года с применение процентной ставки 5,17% годовых. Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.		За Январь-Декабрь 2019г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	5,17%	30.11.2022 г.	6,85%	30.11.2022 г.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	22	19
2	Прочая кредиторская задолженность	16	12
3	Итого	38	31

У Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность возросла на 7 тыс. руб. по сравнению с 31 декабря 2019 годом и составила 38 тыс. руб. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	218	218
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 317	723
3	Прочее	-	0
4	Итого	1 535	942

Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 20 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года составлял 20 000 тыс. руб.). Уставный капитал Общества был полность оплачен в 2017 году. В 2019 году участником Общества был внесен денежный средства в добавочный капитал в сумме 4 000 тыс. руб.

Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
31.2. В течение 2020 года и 2019 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:
Минимальный размер собственных средств управляюще компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превычения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3000000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2020 года - 21 121 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 20 278 тыс. руб.
31.4. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 23 964 тыс. рубл. (на 31 декабря 2019 года: 22 324 тыс. руб.).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 189	1 447
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 189	1 447
3	Итого	1 189	1 447

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	57	57
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	0	0	57	57

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	29 464	18 332
2	Итого	29 464	18 332
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	29 464	18 332

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	16 552	12 480
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 135	3 434
3	Прочее	24	16
4	Итого	19 711	15 929

В 2020 году основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (71%). Расходы на персонал по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 19 711 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года составляли 15 929 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 135 тыс. руб. (за 2019 год: 3 434 тыс. руб.).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	421	499
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	136	0
3	Итого	557	499

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	183	16
2	Итого	183	16

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества были отражены процентные расходы по обязательствам аренды в сумме 183 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: составляли 16 тыс. руб.) Данные расходы возникли при отражение обязательств по Договору аренды нежилого помещения под офис компании, исходя из ставки дисконтирования. Обязательства по аренде отражены в таблице 24.1.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	662	701
2	Амортизация основных средств	1 325	75
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	108	177
4	Расходы по аренде	207	925
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	373	386
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	26	44
7	Штрафы, пени	0	1
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77	58
9	Прочие административные расходы	4 544	860
10	Итого	7 323	3 228

По состоянию на 31 декабря 2020 года общие и административные расходы составили 7 323 тыс. руб. Основную долю расходов за отчетный период составляют прочие административные расходы в сумме 4 544 тыс. руб. или 62,1%. В состав прочих административных расходов были включены: расходы по оплате услуг связанных с привличением клиентов с целью расширения клиентской базы и увеличения доходов Общества в сумме 3 500 тыс. руб.; расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 583 тыс. руб.; расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 180 тыс. руб.; прочие комиссии за предоставление справок и другой информации кредитными организациями в сумме 181 тыс. руб.

Кроме того, расходы по амортизации основных средств (амортизация актива в форме права пользования) составляют 1 325 тыс. руб. или 18,1% (на 31 декабря 2019 года: составляли 75 тыс. руб. или 2,3%).

В расходы по аренде за отчетный период были включены расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью в сумме 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды, не включенная в расчет арендных обязательств в сумме 200 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года общие и административные расходы составили 3 228 тыс. руб. Основную долю расходов составили расходы по аренде нежилого помещения под офис в сумме 925 тыс руб. или 28,7%. Расходы по аренде представлены расходами исключительно по операционной аренде. Также значительную долю расходов занимают прочие административные расходы в сумме 860 тыс. руб. или 26,6%, которые включают в себя: списанный на расходы НДС за выполненные работы, услуги, приобретенные товары - 53,7%; членские взносы в СРО - 32%; приобртение хозяйственных принадлежностей - 10%.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	0	4
2	Итого	0	4

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	-	40
2	Итого	-	40

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда нежилого помещения под офис
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменные часть арендных платежей по состоянию на 31.12.2020 год в сумме 460 000 рублей
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор аренды содержит следующие условия: 1. Арендатор не имеет преимущественное право; 2. Арендодатель вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, предупредив об этом Арендатора за 7 календарных дней, о прекращении договора; 3. Арендодатель имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор.
4	Операции продажи с обратной арендой	НП
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	НП

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Основные средства	2 723	2 777
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 800	2 781

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-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(389)	(1 131)
2	уплаченные проценты	(183)	(16)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(6)	(1 106)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(200)	(9)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 217)	(72)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 217)	(72)
7	Итого отток денежных средств	(1 606)	(1 203)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	215	50
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	397	(27)
3	Итого, в том числе:	612	23
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	612	23

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2020 г.	20,00
На 31 декабря 2019 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 823	71
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20 год: %)	565	14
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	47	9
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(7)	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	54	9
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	612	23

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))	20,00	20,00

По итогам работы за 12 месяцев 2020 год Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 2 823 тыс. руб. (за 12 месяцев 2019 года: прибыль до налогообложения составила 71 тыс. руб). Обществом был исчислен налог на прибыль за 12 месяцев 2020 года в сумме 215 тыс. руб. (за 12 месяцев 2019 года: был исчислен налог на прибыль в сумме 50 тыс. руб.). На 31 декабря 2020 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Общество планирует в ближайшие годы погасить убыток прошлых лет. Теоретический доход по налогу на прибыль по соответствующей базовой стваке за отчетный период рассчитывался исходя из ставки 20 процентов годовых в соответствии с Налоговым кодексом Рассийской Федерации.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

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	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Нематериальные активы	13	13	0	-
2	Оценочные обязательства по оплате отпусков	307	119	0	188
3	Обязательства по долгосрочной аренде	15	15	0	1
4	Резерв по вознаграждению доверительного управления	11	11	0	0
5	Основные средства	1	1	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	347	158	0	189
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 157	(215)	0	1 372
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 505	(57)	0	1 561
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	0	(2)	0	2
10	Нематериальные активы	314	314	0	0
11	Основные средства	29	29	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	343	340	0	2
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 162	(397)	0	1 559
14	Признанный отложенный налоговый актив	1 162	(397)	0	1 559

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Нематериальные активы	-	(1)	0	1
2	Оценочные обязательства по оплате отпусков	188	79	0	109
3	Обязательства по долгосрочной аренде	1	1	0	0
4	Прочее	0	-	0	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	189	79	0	110
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 372	(50)	0	1 422
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 561	29	0	1 532
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	2	2	0	0
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	2	2	0	0
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 559	27	0	1 532
11	Признанный отложенный налоговый актив	1 559	27	0	1 532

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	24 505	0	0	0	0	24 505
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 505	0	0	0	0	24 505
3	Итого	24 505	0	0	0	0	24 505

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	23 513	0	0	0	0	23 513
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 513	0	0	0	0	23 513
3	Итого	23 513	0	0	0	0	23 513

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	2 615	265	30	0	0	2 910
2	дебиторская задолженность клиентов	2 615	265	0	0	0	2 880
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	30	0	0	30
4	Итого	2 615	265	30	0	0	2 910

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 847	0	0	0	0	1 847
2	дебиторская задолженность клиентов	1 847	0	0	0	0	1 847
3	Итого	1 847	0	0	0	0	1 847

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 109	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 109	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 505	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 505	0	0	0	0

Общество сообщает, что денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоен рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоен рейтинг ruAAA (был присвоен Эксперт РА).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 566	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	2 566	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 513	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 513	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 910
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	2 880
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	30

Дебиторская задолженность сформирована по задолженности Фондов перед Обществом за услуги доверительного управления и рейтинг Фондам не присваивался.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 847
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 847

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	1 109	0	0	1 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 359	0	0	27 359
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 505	0	0	24 505
4	дебиторская задолженность	2 854	0	0	2 854
5	Прочие активы	131	0	0	131
6	Итого активов	28 598	0	0	28 598
	Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 838	0	0	2 838
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 800	0	0	2 800
9	кредиторская задолженность	38	0	0	38
10	Прочие обязательства	1 535	0	0	1 535
11	Итого обязательств	4 373	0	0	4 373
12	Чистая балансовая позиция	24 225	0	0	24 225

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	2 566	0	0	2 566
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 361	0	0	25 361
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 513	0	0	23 513
4	дебиторская задолженность	1 847	0	0	1 847
5	Прочие активы	202	0	0	202
6	Итого активов	28 129	0	0	28 129
	Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 811	0	0	2 811
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 781	0	0	2 781
9	кредиторская задолженность	31	0	0	31
10	Прочие обязательства	942	0	0	942
11	Итого обязательств	3 753	0	0	3 753
12	Чистая балансовая позиция	24 376	0	0	24 376

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 800	0	0	0	0	0	2 800
2	обязательства по аренде	0	0	2 800	0	0	0	0	0	2 800
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	38	0	0	0	0	0	0	0	38
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	22	0	0	0	0	0	0	0	22
5	прочая кредиторская задолженность	16	0	0	0	0	0	0	0	16
6	Итого обязательств	38	0	2 800	0	0	0	0	0	2 838

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 781	0	0	0	0	0	2 781
2	обязательства по аренде	0	0	2 781	0	0	0	0	0	2 781
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31	0	0	0	0	0	0	0	31
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	0	0	0	0	0	0	0	19
5	прочая кредиторская задолженность	12	0	0	0	0	0	0	0	12
6	Итого обязательств	31	0	2 781	0	0	0	0	0	2 811

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	1 109	0	0	1 109
2	денежные средства на расчетных счетах	1 109	0	0	1 109
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 505	0	0	24 505
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 505	0	0	24 505
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 854	0	0	2 854
6	дебиторская задолженность клиентов	2 854	0	0	2 854
7	Итого активов	28 468	0	0	28 468
	Раздел II. Обязательства				
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 800	2 800
9	обязательства по аренде	0	0	2 800	2 800
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	38	0	0	38
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	22	0	0	22
12	прочая кредиторская задолженность	16	0	0	16
13	Итого обязательств	38	0	2 800	2 838
14	Итого разрыв ликвидности	28 430	0	(2 800)	25 630

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	2 566	0	0	2 566
2	денежные средства на расчетных счетах	2 566	0	0	2 566
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 513	0	0	23 513
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 513	0	0	23 513
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 847	0	0	1 847
6	дебиторская задолженность клиентов	1 847	0	0	1 847
7	Итого активов	27 926	0	0	27 926
	Раздел II. Обязательства				
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 781	2 781
9	обязательства по аренде	0	0	2 781	2 781
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31	0	0	31
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	19	0	0	19
12	прочая кредиторская задолженность	12	0	0	12
13	Итого обязательств	31	0	2 781	2 811
14	Итого разрыв ликвидности	27 896	0	(2 781)	25 115

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 109	0	0	0	1 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 359	0	0	0	27 359
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	24 505	0	0	0	24 505
4	дебиторская задолженность	2 854	0	0	0	2 854
5	Прочие активы	131	0	0	0	131
6	Итого активов	28 598	0	0	0	28 598
	Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 838	0	0	0	2 838
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 800	0	0	0	2 800
9	кредиторская задолженность	38	0	0	0	38
10	Прочие обязательства	1 535	0	0	0	1 535
11	Итого обязательств	4 373	0	0	0	4 373
12	Чистая балансовая позиция	24 225	0	0	0	24 225

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 566	0	0	0	2 566
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 361	0	0	0	25 361
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	23 513	0	0	0	23 513
4	дебиторская задолженность	1 847	0	0	0	1 847
5	Прочие активы	202	0	0	0	202
6	Итого активов	28 129	0	0	0	28 129
	Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 811	0	0	0	2 811
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 781	0	0	0	2 781
9	кредиторская задолженность	31	0	0	0	31
10	Прочие обязательства	942	0	0	0	942
11	Итого обязательств	3 753	0	0	0	3 753
12	Чистая балансовая позиция	24 376	0	0	0	24 376

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, тыс. руб.	Чувствительность капитала, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	12	10

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, тыс. руб.	Чувствительность капитала, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	14	12

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2020 года

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:	1 109	0	27 359	28 468	28 468
2	денежные средства, в том числе:	1 109	0	0	1 109	1 109
3	денежные средства на расчетных счетах	1 109	0	0	1 109	1 109
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	27 359	27 359	27 359
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	24 505	24 505	24 505
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	24 505	24 505	24 505
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 854	2 854	2 854
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 854	2 854	2 854
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 838	2 838	2 838
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 838	2 838	2 838
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	2 800	2 800	2 800
12	обязательства по аренде	0	0	2 800	2 800	2 800
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	38	38	38
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	22	22	22
15	прочая кредиторская задолженность	0	0	16	16	16

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы распределяются по следующим уровням: к 1 уровню относятся остатки денежных средств на расчетных счетах; к 3 уровню относятся депозиты размещенные в кредитной организации, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.
Для активов Общество использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2019 года

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:	2 566	0	25 361	27 926	27 926
2	денежные средства, в том числе:	2 566	0	0	2 566	2 566
3	денежные средства на расчетных счетах	2 566	0	0	2 566	2 566
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	25 361	25 361	25 361
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	23 513	23 513	23 513
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	23 513	23 513	23 513
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 847	1 847	1 847
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 847	1 847	1 847
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 811	2 811	2 811
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 811	2 811	2 811
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	2 781	2 781	2 781
12	обязательства по аренде	0	0	2 781	2 781	2 781
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	31	31	31
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	19	19	19
15	прочая кредиторская задолженность	0	0	12	12	12

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.7

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	Прочее	0	0	7 046	7 046	7 046
2	Итого	0	0	7 046	7 046	7 046

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.7

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	Прочее	0	0	4 758	4 758	4 758
2	Итого	0	0	4 758	4 758	4 758

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года

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
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	332	0	0	332

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: дополнительные взносы участников Общества в деятельность компании (за 2019 год в сумме 4 000 тыс. руб.), выплата заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам. Других перечислений со связанными лицами в 2020 году и в 2019 году не осуществлялось.
По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором.
Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.
Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

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
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	89	0	0	89

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2020г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	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	Расходы на персонал	0	0	0	0	4 817	0	0	4 817

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2019г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	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	Расходы на персонал	0	0	0	0	3 340	0	0	3 340

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 817	3 340

Общество начисляло за отчетный период вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2020 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор _____ А.Ю. Доманов

"15" февраля 2021 года



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 64 (шестьдесят четыре) листов.
"15" марта 2021 г.