

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293582000	45315008	1207700304448	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 30 » июня 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФМ АКТИВЫ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117628, г. Москва, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СЕВЕРНОЕ БУТОВО, ул.

Почтовый адрес Старобитцевская, дом 9, помещение VI, часть ком. 2

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>30 июня</u> 20 <u>21</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	<b>784</b>	<b>1 122</b>
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6		
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>22 686</b>	<b>20 033</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	<b>21 116</b>	<b>20 033</b>
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		
11	дебиторская задолженность	12	<b>1570</b>	
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		

15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18	467	0
18	Основные средства	19	167	215
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		
20	Отложенные налоговые активы	48	625	356
21	Прочие активы	20	402	163
22	Итого активов		25 131	21 890
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21		
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22		
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		101	
27	средства клиентов	23		
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	101	
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		
34	Отложенные налоговые обязательства	48		29
35	Резервы – оценочные обязательства	28		
36	Прочие обязательства	29	1 110	311
37	Итого обязательств		1 211	342
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	23 000	23 000
39	Добавочный капитал	30	3 600	
40	Резервный капитал	30		
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий			

44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27		
48	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв хеджирования денежных потоков			
50	Прочие резервы			
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-2 679	-1 452
52	Итого капитала		23 921	21 548
53	Итого капитала и обязательств		25 131	21 890

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Закотенко С.Н.  
(инициалы, фамилия)

29 июля 2021 г.



**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293582000	45315008	1207700304448	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за **Январь - Июнь 2021г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФМ АКТИВЫ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

*117628, г. Москва, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СЕВЕРНОЕ БУТОВО, ул.*

Почтовый адрес *Старобитцевская, дом 9, помещение VI, часть ком. 2*

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2021г.	За Январь-Июнь 2020г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		<b>366</b>	
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33		
4	процентные доходы	34	<b>393</b>	
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			

9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-27	
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38		
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39		
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 229	
16	Расходы на персонал	42	-5 630	
17	Прямые операционные расходы	43	-358	
18	Процентные расходы	44		
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45		
20	Общие и административные расходы	46	-2 088	
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
22	Прочие доходы	47		
23	Прочие расходы	47	-46	
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-1 526	
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	299	
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48		
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	299	

28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-1 227	
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			

42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости <del>через прочий совокупный доход</del>			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			

54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период			-1 227

Генеральный директор

(должность руководителя)

Закотенко С.Н.

(инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.









20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																		
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																		
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																		
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30																	
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30																	
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49																	
26	Прочие взносы акционеров (участников)			3 600															3 600
27	Распределение в пользу акционеров (участников)																		
28	Прочее движение резервов																		
29	Остаток на <u>31</u> <u>марта</u> 20 <u>21</u> г., в том числе:		23 000	3 600														-2 679	23 921
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																		

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Закотенко С.Н.  
(инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293582000	45315008	1207700304448	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за Январь - Июнь 2021г.

**Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФМ АКТИВЫ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117628, г. Москва, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СЕВЕРНОЕ БУТОВО, ул.

Почтовый адрес Старобитцевская, дом 9, помещение VI, часть ком. 2

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2021г.	За Январь-Июнь 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или <del>убыток</del>			
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или <del>убыток</del>			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 659	
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-2 674	
5	Проценты полученные		284	
6	Проценты уплаченные			
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов			
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-4 195	
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-43	
11	Уплаченный налог на прибыль			
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-969	
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-2 937	
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

14	Поступления от продажи основных средств			
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		40 000	
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		41 000	
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-1 000	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			

33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		3 600	
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды			
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды			
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 600	
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-337	
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 122	
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	785	

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Закотенко С.Н.  
(инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.



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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1.

Наименование показателя	Описание
1	2
Основная деятельность некредитной финансовой организации	X
Номер лицензии	21-000-1-01-042
Срок действия лицензии	без ограничения срока
Дата выдачи лицензии	25.12.2020
Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов
Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Загороднев Илья Викторович
Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
Юридический адрес некредитной финансовой организации	117628, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Северное Бутово, Старобитцевская ул, дом 9, помещение пом. VI, часть ком 2
Фактический адрес некредитной финансовой организации	117628, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Северное Бутово, Старобитцевская ул, дом 9, помещение пом. VI, часть ком 2
Численность персонала некредитной финансовой организации	7
Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1.

Наименование показателя 1	Описание 2
Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ. К концу 2020 года наблюдался спад экономических показателей, однако в 2021 году уровень экономической активности повысился. Ситуация с точки зрения распространения коронавируса в России постепенно стабилизируется. В случае дестабилизации ситуации в России или в регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия на ситуацию. По мнению руководства Общество обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям.



## Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Наименование показателя	Описание
1	2
Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	МСФО (IAS) 1 Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016г. №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории РФ. Общество создано в августе 2020 года; сопоставимые данные за предшествующие периоды отсутствуют.
База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	МСФО (IAS) 1 Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по амортизированной стоимости для финансовых активов и обязательств и первоначальной стоимости для всех остальных активов и обязательств.
Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.4.

Наименование показателя	Описание
1	2
Раздел I. Влияние оценок и допущений	X
МСФО (IAS) 1 Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	Степень влияния оценок и допущений в отношении признанных активов и обязательств указывается в соответствующих разделах Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.
МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости, в зависимости от модели инвестирования.

<p>МСФО (IAS) 21 Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>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.</p>
<p>МСФО (IAS) 1 Непрерывность деятельности</p>	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>
<p>МСФО (IAS) 29 Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля</p>	<p>Не применимо</p>
<p>Раздел II. Изменения в учетной политике</p>	<p>X</p>
<p>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 корректировку текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось</p>

<p>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</p>	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу даты публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Классификация обязательства на краткосрочные и долгосрочные – поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>	<p>X</p>
<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) счетах. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p>

<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRC) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому пользователю. ¶Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом в отчетном периоде не формировалась.</p>
<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания. Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом в отчетном периоде не формировалась.</p>

<p>МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой авансы, перечисленные поставщикам. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p>
<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p>	<p>Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.</p>
<p>МСФО (IAS) 1 Порядок признания и последующего учета прочих активов</p>	<p>Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.</p>
<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом в отчетном периоде не формировалась.</p>
<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. На конец отчетного периода отсутствуют долгосрочные обязательства; кредиторскую задолженность представляют краткосрочные обязательства</p>

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.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования	X
МСФО (IFRS) 7 Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
МСФО (IFRS) 7 Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
МСФО (IFRS) 7 Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	X
МСФО (IAS) 40 Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо

<p>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</p>	<p>Не применимо</p>
<p>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</p>	<p>Не применимо</p>
<p>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</p>	<p>X</p>
<p>МСФО (IAS) 16 База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)</p>	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объектом основных средств признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 40 тыс. руб. и сроком использования более чем 12 месяцев. К однородным группам основных средств относятся: - автотранспортные средства; - офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника); - прочие основные средства (в том числе, мебель). Для последующей оценки основных средств применительно к группе однородных основных средств используется следующая модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения"</p>



МСФО (IAS) 16 Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.
МСФО (IAS) 16 Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в действующей редакции) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов	X

МСФО (IAS) 38 Определение и состав нематериальных активов

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); — авторские права; — деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).

<p>МСФО (IAS) 1 База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>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, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
<p>МСФО (IAS) 38 Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии и возможных признаках обесценения</p>	<p>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. Кроме того, Общество оценивает износ НМА следующим образом: — моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответственно стоимости, в связи с появлением на рынке новых более совершенных аналогов. Моральный износ объекта нематериального актива подразделяется на технологический, функциональный и внешний; — технологический износ является следствием влияния на стоимость актива достижений научно-технического прогресса в области конструкции, технологии, материалов. Признаком наличия технологического износа объекта нематериального актива является появление на рынке более функциональных и современных активов - аналогов имеющимся в Обществе, рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости оцениваемого нематериального актива; — функциональный износ есть следствие уменьшения функциональных возможностей оцениваемого объекта в сравнении с новым аналогом. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.</p>

<p>МСФО (IAS) 38 Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>
<p>МСФО (IAS) 38 Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>	<p>X</p>

<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством. Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты. В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе; - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.</p>
<p>МСФО (IAS) 19 Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы</p>
<p>МСФО (IAS) 19 Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>Не применимо</p>

МСФО (IAS) 19 Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств	X

МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования

МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств

Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Обществом признается в бухгалтерском учете резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий: — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается. В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: — определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; — расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: — если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование может не применяться; — ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; — ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.



<p>МСФО (IFRS) 16 Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде</p>	<p>Каждый договор аренды классифицируется Обществом как договор финансовой аренды либо как договор операционной аренды в соответствии с пунктами 7 - 19 МСФО (IAS) 17. Объекты, арендуемые по договору финансовой аренды (кроме земельных участков), амортизируются Обществом - арендатором в соответствии с методом, установленным в учетной политике для объектов, находящихся в собственности арендатора. Применяемый Обществом - арендодателем метод начисления амортизации должен соответствовать методу, установленному для аналогичных активов в своей учетной политике.</p>
<p>МСФО (IFRS) 16 Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью</p>	<p>Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.</p>
<p>МСФО (IFRS) 9 Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>
<p>МСФО (IAS) 1 Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.</p>
<p>МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>	<p>Не применимо</p>

<p>МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 Порядок признания и оценки резервного капитала</p>	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создается резервный фонд в размере 15% уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% (Пяти процентов) от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом.</p>
<p>МСФО (IAS) 12 Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой. Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль. Общество отражает отложенные налоги в составе прибылей и убытков, за исключением сумм отложенных налогов, которые относятся к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым через прочий совокупный доход или непосредственно через капитал.</p>
<p>МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Дивиденды признаются в учете на дату получения документальной информации о принятии Решения участником о выплате дивидендов, но не позднее окончания отчетного периода в котором принято такое решение.</p>

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

Наименование показателя	30 июня 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Денежные средства на расчетных счетах	785	1	784	1 122	-	1 122
Итого	785	1	784	1 122	-	1 122

**Примечание 5. Денежные средства**

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 5.1.

Наименование показателя	30 июня 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 142	26	21 116	20 033	-	20 033
Итого	21 142	26	21 116	20 033	-	20 033

Наименование показателя	30 июня 2021 г.
1	2
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	По состоянию на 30.06.2021г. денежные средства размещены в одной кредитной организации

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

**Таблица 5.2.**

Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3
Денежные средства	784	1 122
Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
Прочее	1	-
Итого	785	1 122

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

Таблица 5.4.

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств				
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 122 478,86	-	-	1 122 478,86
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 122 478,86	-	-	1 122 478,86
Поступление финансовых активов, в том числе:	48 543 154,23	-	-	48 543 154,23
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 543 154,23	-	-	48 543 154,23
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 880 521,32)	-	-	(48 880 521,32)
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 880 521,32)	-	-	(48 880 521,32)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	785 111,77	-	-	785 111,77
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	785 111,77	-	-	785 111,77

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

Таблица 5.5

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	1
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1

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

Таблица 10.2.

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 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
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	20 033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 033
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	20 033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 033
Поступление финансовых активов, в том числе:	-	41 109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 109
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	41 109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 109
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-(40 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-(40 000)
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-(40 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-(40 000)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	21 143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 143
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	21 143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 143

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

Таблица 10.3.

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
Поступление финансовых активов, в том числе:	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1.

Наименование показателя	30 июня 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность клиентов	1 570	-	1 570	-	-	-
Итого	1 570	-	1 570	-	-	-

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

Таблица 12.2.

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
Поступление финансовых активов, в том числе:	6 229	-	-	-	10	6 239
кредитно-обесцененные финансовые активы	6 229	-	-	-	10	6 239
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 659)	-	-	-	(10)	(4 669)
кредитно-обесцененные финансовые активы	(4 659)	-	-	-	(10)	(4 669)
Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 570	-	-	-	-	1 570
кредитно-обесцененные финансовые активы	1 570	-	-	-	-	1 570



**Примечание 18. Нематериальные активы**

**Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
Поступление	500	-	-	500
Амортизационные отчисления	(33)	-	-	(33)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	467	-	-	467
Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	500	-	-	500
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(33)	-	-	(33)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	467	-	-	467

Наименование показателя	30 июня 2021 г.
1	2
Текстовое раскрытие. Нематериальные активы	В 1 кв. 2021 года приобретена и включена в состав нематериальных активов учетная программа - Бухгалтерия некредитной финансовой организации КОФТ, редакция 3.0 (3.0.90.45) с встроенным блоком формирования пакета отчетности в Банк России в формате XBRL на базе 1С:Предприятие. Стоимость программы - 500,0 тыс. руб. СПИ установлен Обществом - 60 месяцев. накопленная амортизация на 30.06.2021г. по объекту равна 33,4 тыс. руб.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1.

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	-	244	-	-	-	244,00
Накопленная амортизация на начало отчетного периода	-	( 29)	-	-	-	( 29)
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	-	215	-	-	-	215,00
Амортизационные отчисления	-	( 49)	-	-	-	( 49)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	166	-	-	-	166,00
Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	-	244	-	-	-	244,00
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-	( 78)	-	-	-	( 78)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	166	-	-	-	166,00

Наименование показателя	30 июня 2021 г.
1	2
Текстовое раскрытие. Основные средства	Объекты основных средств приобретены Обществом за плату в 2020 году. В состав объектов включены компьютеры (в сборке). Первоначальная стоимость объектов составляет 244,4 тыс. руб.; накопленная амортизация на 30.06.2021г. - 53,4 тыс. руб. Стоимость ОС в отчетности - 166,6 тыс. руб.

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 20.1

Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3
Затраты на заключение договора	-	-
Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
Вложения в природные камни	-	-
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
Расчеты с персоналом	-	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-
Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	402	163
Запасы	-	-
Расчеты с акционерами, участниками	-	-
Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
Прочее	-	-
Резерв под обесценение	-	-
<b>Итого</b>	<b>402</b>	<b>163</b>

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1.

Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	101	-
Прочая кредиторская задолженность	-	2
Итого	101	2

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3
Расчеты с акционерами, участниками	-	-
Расчеты с персоналом	-	-
Расчеты по социальному страхованию	226	96
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	756	180
Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	128	34
Авансы (предоплаты) полученные	-	-
Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
Обязательства по договорам финансовой гарантии	-	-
Прочее	-	-
Итого	1 110	311

Примечание 31. Управление капиталом

Наименование показателя	30 июня 2021 г.
1	2
Управление капиталом	<p>Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 1 полугодия 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. В 1 кв. 2021г. участником принято решение о внесении вклада в имущество Общества в размере 3600,0 тыс. руб. (без увеличения размера уставного капитала). Средства вклада в имущество внесены участником. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании». Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 30.06.2021г. должен составлять - не менее 20 000 тысяч рублей. Собственный капитал Общества на 31.03.2021г. составляет 20 677,6 тысяч рублей.</p>

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.4.

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
По необесцененным финансовым активам, в том числе:	393	-
по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	393	-
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
прочее	-	-
По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
прочее	-	-
Итого	393	-

**Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости**

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

Таблица 37.1

Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	-	-	-	-
Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	26	-	-	26
Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
Прочие движения	-	-	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	26	-	-	26

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

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
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		
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 229	-
Итого	6 229	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
Всего	6 229	-

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1.

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Расходы по оплате труда	4 828	-
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	802	-
Расходы по пенсионному плану	-	-
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
Прочее	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 630</b>	<b>-</b>

Наименование	30 июня 2021 г.
1	2
Расходы на персонал	Расходы по оплате труда за 1 полугодие 2021 года включают расходы по выплате заработной плате работникам в размере 4857 тыс. рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугодие 2021г. год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 807 тыс. рублей. Сумма начисленных на 30.06.2021г. резервов на оплату предстоящих отпусков (с учетом страховых взносов, относящихся к указанным выплатам) составляет 310,9 тыс. руб. Вознаграждения персоналу являются краткосрочными вознаграждениями. По состоянию на 30.06.2021г. Общество не имеет обязательств перед работниками по долгосрочным вознаграждениям и пенсионным планам

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1.

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
Расходы на выплату премий	-	-
Почтовые расходы	-	-
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	350	-
Расходы по комиссии за клиринг	-	-
Биржевые сборы	-	-
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
Расходы на услуги трансфер-агентов	-	-
Расходы на технические услуги	8	-
Прочее	-	-
<b>Итого</b>	<b>358</b>	<b>-</b>



**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

**Таблица 46.1**

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	566	-
Амортизация основных средств	49	-
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	33	-
Расходы по аренде	324	-
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	-
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	181	-
Расходы по страхованию	0	-
Расходы на рекламу и маркетинг	0	-
Расходы на юридические и консультационные услуги	400	-
Расходы на создание резервов – оценочных начислений	333	-
Представительские расходы	0	-
Транспортные расходы	0	-
Командировочные расходы	0	-
Штрафы, пени	102	-
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	33	-
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	-
Прочие административные расходы	67	-
<b>Итого</b>	<b>2 088</b>	<b>-</b>

**Примечание 47.1. Аренда**

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

**Таблица 47.1.1.**

Наименование показателя	30 июня 2021 г.
	3
Характер арендной деятельности арендатора	краткосрочная операционная аренда
Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не отличается

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

**Таблица 47.1.3.**

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	342	-
уплаченные проценты	-	-
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	342	-
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-	-
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	-
Итого отток денежных средств	342	-

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие расходы**

**Таблица 47.2.**

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	-
Прочие расходы	46	-
Итого	46	-

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.1.

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-
Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	( 299)	-
Итого, в том числе:	( 299)	-
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
расходы (доходы) по налогу на прибыль	( 299)	-

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

Таблица 48.1

Наименование показателя	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
1	2	3
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль)	20,00	-

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

Таблица 48.4

Вид деятельности	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5
<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные				
Прочие обязательства	-	41	-	41
Прочее	-	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового актива	-	41	-	41
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	356	229	-	585
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	356	270	-	625
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
Прочие обязательства	29	(29)	-	-
Прочее	-	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	29	(29)	-	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	327	(299)	-	625
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	327	(299)	-	625

**Примечание 51. Сегментный анализ**

**Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам**

Таблица 51.5.

По суммам данных сегментов и корректировок [Taxis]	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3
Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам		
Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	-	-
итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	-	-
Активы отчетных сегментов, существенные корректировки		
прочие корректировки	-	-
Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	25 131,00	21 890,00
Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	-	-
итого обязательств по отчетным сегментам	-	-
Обязательства отчетных сегментов, существенные корректировки		
прочие корректировки	-	-
Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	1 211,00	342,00

**Примечание 51. Сегментный анализ**

**Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам**

Таблица 51.4.

По суммам данных сегментов и корректировок [Taxis]	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам		
Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	-	-
итого результат отчетных сегментов	-	-
Прибыль или убыток отчетных сегментов, существенные корректировки		
прочие корректировки	-	-
Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(1 526)	-

**Примечание 51. Сегментный анализ**

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

Таблица 51.4.

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	( 1 526)	-
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	( 305)	-
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	7	-
доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
расходы, не принимаемые к налогообложению	7	-
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	( 299)	-

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

Таблица 52.4

Наименование показателя	30 июня 2021 г.						31 декабря 2020 г.					
	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	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	9	10	11	12	13
Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	21 116	-	-	-	-	21 116	21 156	-	-	-	-	21 156
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 116	-	-	-	-	21 116	20 033	-	-	-	-	20 033
прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 122	-	-	-	-	1 122
Итого	21 116	-	-	-	-	21 116	21 156	-	-	-	-	21 156

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

Таблица 52.8.

Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Рейтинг А	Рейтинг А
1	2	3
Денежные средства, в том числе:	784	1 122
денежные средства на расчетных счетах	784	1 122
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 116	20 033
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 116	20 033

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12.

Наименование показателя	30 июня 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
Денежные средства	784	-	-	784	1 122	-	-	1 122
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 686	-	-	22 686	20 033	-	-	20 033
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 116	-	-	21 116	20 033	-	-	20 033
дебиторская задолженность	1 570	-	-	1 570	0	-	-	0
Прочие активы	402	-	-	402	0	-	-	0
Итого активов	23 873	-	-	23 873	21 156	-	-	21 156
Раздел II. Обязательства	0			0				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101	-	-	101	2	-	-	2
кредиторская задолженность	101	-	-	101	2	-	-	2
Прочие обязательства	1 110	-	-	1 110	311	-	-	311
Итого обязательств	1 210	-	-	1 210	313	-	-	313
Чистая балансовая позиция	22 662	-	-	22 662	20 843	-	-	20 843





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

Таблица 52.14

Наименование показателя	30 июня 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
Денежные средства, в том числе:	784	-	-	784	1 122	-	-	1 122
денежные средства на расчетных счетах	784	-	-	784	1 122	-	-	1 122
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 116	-	-	21 116	20 033	-	-	20 033
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 116	-	-	21 116	20 033	-	-	20 033
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 570	-	-	1 570	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	1 570	-	-	1 570	-	-	-	-
Итого активов	23 470	-	-	23 470	21 156	-	-	21 156
Раздел II. Обязательства								
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	101	-	-	101	2	-	-	2
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	101	-	-	101	0	-	-	0
прочая кредиторская задолженность	0	-	-	0	2	-	-	2
Итого обязательств	101	-	-	101	2	-	-	2
Итого разрыв ликвидности	23 369	-	-	23 369	21 154	-	-	21 154

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

Таблица 52.15

Наименование показателя	30 июня 2021 г.					31 декабря 2020 г.				
	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел I. Активы										
Денежные средства	784	-	-	-	784	1 122	-	-	-	1 122
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 686	-	-	-	22 686	20 033	-	-	-	20 033
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 116	-	-	-	21 116	20 033	-	-	-	20 033
дебиторская задолженность	1 570	-	-	-	1 570	-	-	-	-	0
Прочие активы	402	-	-	-	402	-	-	-	-	0
Итого активов	23 873	-	-	-	23 873	21 156	-	-	-	21 156
Раздел II. Обязательства										
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101	-	-	-	101	2	-	-	-	2
кредиторская задолженность	101	-	-	-	101	2	-	-	-	2
Прочие обязательства	1 110	-	-	-	1 110	311	-	-	-	311
Итого обязательств	1 210	-	-	-	1 210	313	-	-	-	313
Чистая балансовая позиция	22 662	-	-	-	22 662	20 843	-	-	-	20 843

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1.

Наименование показателя	30 июня 2021 г.								31 декабря 2020 г.							
	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого	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	11	12	13	14	15	16	17
Прочие обязательства	-	-	-	-	162	-	-	162	-	-	-	-	54 022,53	-	-	54 022,53

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**

Таблица 58.2.

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.								1 полугодие 2020 г.							
	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого	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	11	12	13	14	15	16	17
Расходы на персонал	-	-	-	-	1 609	-	-	1 609	-	-	-	-	-	-	-	-

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения	1 609	-
Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Выходные пособия	-	-
Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

**События после окончания отчетного периода**

Наименование показателя	30 июня 2021 г.
1	2
События после окончания отчетного периода	<p>Руководство Общества следит за развитием ситуации в мире в связи с ограничениями, связанными с COVID-19. По нашим оценкам данное событие является некорректирующим событием после отчетной даты и не оказывает существенного влияния на способность осуществления непрерывной деятельности Общества как минимум 12 месяцев с даты настоящей отчетности.</p> <p>Иные существенные события, которые могут оказать негативное влияние на способность Общества осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности не возникли/отсутствуют.</p>