

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

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 июня 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	На 30 июня	
			20 21 г.	20 20 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	177 924	21 231
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		166 884	179 856
6	долговые инструменты	8	166 884	179 856
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		129 871	847 552
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	44 415	723 180
11	дебиторская задолженность	12	85 456	124 372
17	Нематериальные активы	18	15 928	17 983
18	Основные средства	19	7 521	10 724
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	6 857	106
20	Отложенные налоговые активы	48	4 327	9 226
21	Прочие активы	20	5 050	9 879
22	Итого активов		514 362	1 096 557
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 827	43 381
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 086	4 493
30	кредиторская задолженность	26	1 741	38 888
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	116	14 324
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 251	2 876
36	Прочие обязательства	29	23 801	37 704
37	Итого обязательств		30 995	98 285
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	92 145	92 145
39	Добавочный капитал	30	70 000	70 000
40	Резервный капитал	30	12 890	12 890
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 882	6 130
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		477	644
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		305 973	816 463
52	Итого капитала		483 367	998 272
53	Итого капитала и обязательств		514 362	1 096 557

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимнуров
(инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
 НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 за полугодие 2021 года

Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За полугодие	
			2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 084	14 342
4	процентные доходы	34	6 952	14 697
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	1	8 664
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	219	(10 149)
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		-	912
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(88)	218
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	396 961	286 977
16	Расходы на персонал	42	(80 338)	(92 481)
17	Прямые операционные расходы	43	(63 582)	(62 630)
18	Процентные расходы	44	(165)	(667)
20	Общие и административные расходы	46	(22 817)	(35 661)
22	Прочие доходы	47	238	1
23	Прочие расходы	47	(177)	(246)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		237 204	109 635
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(47 694)	(22 703)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(43 072)	(23 528)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 622)	825
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		189 510	86 932
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(4 415)	(15 662)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(167)	(912)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(167)	(912)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(4 248)	(14 750)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 576)	(8 248)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		348	1 650
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		(20)	(10 190)
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		-	2 038
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(4 415)	(15 662)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		185 095	71 270

Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галиминуров
 (инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
 НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 за 2 квартал 2021 года

Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал	
			2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 902	2 134
4	процентные доходы	34	3 795	4 636
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	1	0
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	170	(2 516)
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		0	19
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(64)	(5)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	208 134	143 114
16	Расходы на персонал	42	(60 513)	(48 835)
17	Прямые операционные расходы	43	(51 270)	(33 851)
18	Процентные расходы	44	(77)	(283)
20	Общие и административные расходы	46	(11 122)	(16 308)
22	Прочие доходы	47	10	1
23	Прочие расходы	47	133	(2)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		89 197	45 970
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(22 785)	(9 004)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(18 163)	(9 801)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 622)	797
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		66 412	36 966
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(1 983)	4 461
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(103)	(19)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(103)	(19)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1 880)	4 480
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 208)	5 579
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		348	(1 115)
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		(20)	20
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		-	(4)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 983)	4 461
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		64 429	41 427

Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галиминуров
 (инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за полугодие 2021 года

Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением валютного курса	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на <u>01 января 20 20</u> г.		92 145	70 000	12 890	-	-	22 285	2 678	-	-	-	-	-	-	536 593	736 591
4	Остаток на <u>01 января 20 20</u> г., пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	22 285	2 678	-	-	-	-	-	-	536 593	736 591
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	86 932	86 932
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	-	(14 750)	(912)	-	-	-	-	-	-	x	(15 662)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	-	(14 750)	(912)	x	x	x	x	-	-	x	(15 662)
14.1	Остаток на <u>30 июня 2020</u> г.		92 145	70 000	12 890	-	-	7 535	1 766	-	-	-	-	-	-	623 525	807 861
15	Остаток на <u>31 декабря 20 20</u> г.		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	816 463	998 272
18	Остаток на <u>31 декабря 20 20</u> г., пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	816 463	998 272
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	189 510	189 510
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	-	(4 248)	(167)	-	-	-	-	-	-	x	(4 415)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	-	(4 248)	(167)	x	x	x	x	-	-	x	(4 415)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(700 000)	(700 000)
29	Остаток на <u>30 июня 20 21</u> г., в том числе:		92 145	70 000	12 890	-	-	1 882	477	-	-	-	-	-	-	305 973	483 367

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимуров
(инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за полугодие 2021 года

Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За полугодие	
			20 21 г.	20 20 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		435 845	395 224
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(112 411)	(71 223)
5	Проценты полученные		-	2 161
6	Проценты уплаченные		(165)	(667)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(93 880)	(73 373)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(508)	(24 183)
11	Уплаченный налог на прибыль		(64 031)	(23 259)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(563)	(1 197)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		164 287	203 483
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	(754)
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(12 800)
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		693 999	(172 605)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		693 999	(186 159)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(700 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 501)	(6 736)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(701 501)	(6 736)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		156 785	10 588
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(87)	8
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	21 235	4 629
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	177 933	15 225

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимнуров

(инициалы, фамилия)

« 29 » июля 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ" (АО "УК УРАЛСИБ")
Примечания к промежуточной бухгалтерской отчетности за 2021 год
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1) 045-06475-001000 2) 21-000-1-00037
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) от 05.03.2003 г. 2) 14.07.2000 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению ценными бумагами, Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирские инвестиции» (материнское предприятие); Михасенко Олег Владимирович (конечный владелец (бенефициар))
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	129110, город Москва, проспект Мира 69, строение 1, этаж 3 помещение 3-07
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира 69, строение 1, этаж 3 помещение 3-07
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира 69, строение 1, этаж 3 помещение 3-07
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	61
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Конъюнктура мировой и российской экономики и финансовых рынков. В особенности - динамика номинальных и реальных процентных ставок, а также курса рубля к основным мировым валютам. Динамика реальных располагаемых доходов населения и разрыва в доходах между различными слоями домохозяйств. Ликвидность рынков и отдельных финансовых инструментов, определяющая возможность их оперативной реализации без дополнительных потерь. Изменения в регулировании деятельности по управлению активами и финансового сектора в целом. Геополитическая напряженность и вводимые ограничения. Геополитические риски остаются актуальными. Ряд хозяйствующих субъектов РФ находятся под санкциями, примененными правительствами других стран. Скорость и степень влияния вводимых ограничений достаточно сложно оценить, особенно при введении адресных санкций против компаний - эмитентов из РФ. Эпидемиологическая обстановка и ограничения в связи с распространением инфекций, налагаемые государственными органами на деятельность хозяйствующих субъектов экономики и экономическую активность населения. Реакция Общества на изменения внешней среды, в которой оно функционирует: Общество реагирует на ухудшение ситуации в российской экономике и на локальных российских финансовых рынках расширением работы с зарубежными финансовыми инструментами и диверсификацией продуктовой линейки. На волатильность процентных ставок - активизацией продвижения конкурентных продуктов с фиксированным доходом, активным управлением дюрацией портфелей облигаций в рамках вышеуказанных инвестиционных продуктов. На неустойчивую конъюнктуру мировых рынков и слабость мировой экономики, в том числе обусловленную ростом рисков распространения инфекционных пандемий - усилением диверсификации вложений и предлагаемых Компанией клиентам продуктов по отраслевому, географическому признакам, а также по различным классам активов, применением оперативного регулирования рисков лимитов и требований к эмитентам финансовых инструментов, увеличением доли консервативных инструментов в портфелях и их приоритезации в клиентских рекомендациях, переходом к стратегиям динамического распределения рисковых и безрисковых активов в смешанных инвестиционных портфелях, совершенствованием коллегиального подхода к принятию инвестиционных решений и повышением их оперативности. На снижение реальных располагаемых доходов населения и увеличение разрыва в доходах - более четкой сегментацией потенциальных клиентов и концентрацией на наиболее приоритетных сегментах, развитием адресных продуктовых предложений, адаптированных к различным профилям риска и уровню благосостояния. Реакция на рост геополитической напряженности - приобретение хеджирующих инструментов, а также максимально широкая диверсификация портфелей для минимизации специфических рисков В связи с ростом рисков распространения инфекций и пандемий, а также на фоне вводимых государственными органами ограничений на деятельность организаций и их работников, на экономическую активность населения, Общество внедряет механизмы удаленной работы сотрудников в условиях карантинов и иных чрезвычайных ситуаций, а также расширяет предложение своих инвестиционных продуктов для клиентов через дистанционные каналы продаж.

Примечание 3. Основы составления отчетности Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	нет

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство Общества формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В частности, руководство формирует суждения по вопросам: - классификации финансовых активов исходя из Бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и предусмотренных договорными условиями денежных потоков; - определения того, в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правами собственности на финансовые активы, передаются другим организациям; - определения срока аренды с учетом планов руководства и оценки вероятности исполнения опциона на продление аренды Обществом-арендатором; и пр.

2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в последующих периодах, которые они затрагивают. Примечания, которые представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений: справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (Примечание 56); резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам/резервы под обесценение нефинансовых активов (Примечание 37, Примечание 20); оценка налоговых обязательств (Примечание 48).
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Монетарные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Монетарные статьи включают в себя: «денежные средства и их эквиваленты»; «депозиты в банках»; «дебиторская задолженность и займы»; «долговые ценные бумаги»; «другие статьи». Все немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Немонетарные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению монетарных статей. Немонетарные статьи включают в себя: «основные средства»; «инвестиционное имущество»; «нематериальные активы»; «запасы»; «долгосрочные активы, предназначенные для продажи»; «другие статьи».
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты). В период до 1 января 2003 года экономика Российской Федерации определена гиперинфляционной в соответствии с критериями, представленными в МСФО 29 (IAS) «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	В период до 1 января 2003 года экономика Российской Федерации определена гиперинфляционной в соответствии с критериями, представленными в МСФО 29 (IAS) «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31 декабря 2002 года. Были пересчитаны в единых измерениях за 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости. Эффект от пересчета уставного капитала с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля с момента основания Общества до 31.12.2002 г. составил 7 145 тыс. руб.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 9	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 устойчивую корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 2019 года для учета договоров аренды Общество применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16 C5b, C8b(ii). По состоянию на 1 января 2019 года Общество признает обязательство по аренде, которое оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки дисконтирования дополнительных заемных средств арендатора на 1 января 2019 года. По состоянию на 1 января 2019 года Общество признает актив в форме права пользования, который оценивается в сумме, равной обязательству по аренде. Последующая оценка: Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения; последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указание того, что такое влияние не может быть обосновано оценено	Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на "Концептуальные основы"». Внесенными поправками, в частности, введено понятие "условный актив". Это возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации". Приобретатель не может признавать условный актив на дату приобретения. Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправках рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «тест на 10%» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «тест на 10%» Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора» В поправке поясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя: - дополнительные затраты на исполнение такого договора - распределение прочих затрат, непосредственно относящихся к исполнению договоров Также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства - поступления для использования по назначению» В поправках разъясняется, что организация проверяет надлежащее функционирование актива, когда она оценивает его техническую и физическую эффективность. Финансовая эффективность такого актива не имеет значения для такой оценки.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе и на текущих счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях незамедлительного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвержены незначительному риску изменения их стоимости. Денежные эквиваленты у Общества на отчетную дату отсутствуют.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору существенно отличается от рыночной ставки, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной в Обществе методик.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном и сопоставимом периодах финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, у Общества отсутствовали.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании приобретенные Обществом финансовые активы отражаются по справедливой стоимости. Для финансовых активов, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: «расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; «вознаграждения, уплачиваемые посредникам; «вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; «другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания финансовые активы подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отклонения ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые активы, в последующем оцениваемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, отражаются Обществом по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При расчете ЭСП используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов, предусмотренные договором. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или оказывает существенное (Обществу принадлежит более 50% акций акционерного общества или более 50% акций (долей) Управляющей компании соответствующего паевого инвестиционного фонда) влияние на деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда, то акции таких акционерных обществ и паевых инвестиционных фондов учитываются на балансовом счете №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». Определение контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на балансовом счете №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Акции, учитываемые на счете №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» после первоначального признания не подлежат переоценке.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов отражаются: - суммы уплаченных авансов (предоплаты); - суммы переплаты по налогу на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета; - расчеты по социальному страхованию; - расчеты с работниками по подотчетным суммам; - драгоценные металлы в монетах и памятных медальях, учитываемые по цене приобретения согласно заключенным сделкам купли-продажи.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету и представлению в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	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			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещственную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - стоимость имущества превышает 100 000 рублей. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество на конец каждого отчётного года проводит проверку на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчётного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчётные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчётных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учёта при отсутствии признаков обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Линейный
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; - количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива одновременно выполняются следующие условия: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; - Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объектом (далее – контроль над объектом); - возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (независимо от стоимости); - первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена; - отсутствие у объекта материально-вещственной формы. Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные Обществом, подтвержденные соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду. У Общества имеются следующие классы нематериальных активов: - лицензии на программное обеспечение для ЭВМ; - интернет-сайт.
29	МСФО (IAS) 38	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Общество применяет метод последующей оценки нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения для всех имеющихся нематериальных объектов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределённым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех классов нематериальных активов Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Для программного обеспечения срок полезного использования устанавливается исходя из условий договора, но не более срока деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Организации отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпуску, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Организация признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право, по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Организации отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Организации отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применяется.

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.	У Организации отсутствуют иные долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала долгосрочной аренды Общество, выступающее в качестве арендатора, оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (с) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
39	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество не применяет требования пп. 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" в отношении следующих позиций: - краткосрочная аренда; - аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такой аренде признаются Обществом-арендатором в качестве расхода в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Компания становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Компания прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражен по первоначальной стоимости, скорректированной с применением общего индекса цен в соответствии с IAS 29 (в части взносов в уставный капитал, осуществленных до 1 января 2003 года). Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций. Добавочный капитал и резервный фонд сформированы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп собственных долей в отчетном и сопоставимом периодах не осуществлялся.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество создаёт Резервный фонд в размере 15 % от уставного капитала путём обязательных ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счёте при прекращении признания в будущих отчётных периодах объектов бухгалтерского учёта не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счёте равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают, и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учёте отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчётный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учёте изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учёту финансового результата или со счетами по учёту добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учёте, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчётного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленным Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".

Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	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	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	177 933	9	177 924	21 235	4	21 231
6	Итого	177 933	9	177 924	21 235	4	21 231

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2.

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	177 924	21 231
4.1	Прочее	9	4
5	Итого	177 933	21 235

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за полугодие 2021

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	21 235	-	-	21 235
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 235	-	-	21 235
6	Поступление финансовых активов,	1 209 602	-	-	1 209 602
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 209 602	-	-	1 209 602
11	Прекращение признания финансовых активов,	(1 052 904)	-	-	(1 052 904)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 052 904)	-	-	(1 052 904)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	177 933	-	-	177 933
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	177 933	-	-	177 933

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за полугодие 2020

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	4 628	-	1	4 629
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 628	-	1	4 629
6	Поступление финансовых активов,	2 297 130	-	-	2 297 130
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 297 130	-	-	2 297 130
11	Прекращение признания финансовых активов,	(2 286 534)	-	-	(2 286 534)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 286 534)	-	-	(2 286 534)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	15 224	-	1	15 225
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 224	-	1	15 225

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за полугодие 2021

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,	4	-	-	4
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4
6	Поступление финансовых активов,	25	-	-	25
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25	-	-	25
11	Прекращение признания финансовых активов,	(20)	-	-	(20)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(20)	-	-	(20)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода ,	9	-	-	9
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	-	9

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за полугодие 2020

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,	158	-	-	158
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	158	-	-	158
6	Поступление финансовых активов,	34 575	-	-	34 575
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 575	-	-	34 575
11	Прекращение признания финансовых активов,	(34 250)	-	-	(34 250)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34 250)	-	-	(34 250)
36	кредитно-обесцененные финансовые активы	483	-	-	483
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	483	-	-	483

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	166 884	179 856
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 559	5 764
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	66 930	76 307
7	нефинансовых организаций	94 395	97 785
14	Итого	166 884	179 856

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2021 года

Таблица 8.2

1	2 Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						9 Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 Займы выданные	11 Итого
		3 Правительства Российской Федерации	4 субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 иностранного государства	6 кредитных организаций и банков- нерезидентов	7 некредитных финансовых организаций	8 нефинансовых организаций			
1.1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856
1.2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856
1.6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	250	-	2 617	-	4 000	-	-	6 867
1.7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	250	-	2 617	-	4 000	-	-	6 867
1.11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(252)	-	(11 374)	-	(3 899)	-	-	(15 525)
1.12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(252)	-	(11 374)	-	(3 899)	-	-	(15 525)
1.31	Прочие изменения, в том числе:	-	(203)	-	(620)	-	(3 491)	-	-	(4 314)
1.32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(203)	-	(620)	-	(3 491)	-	-	(4 314)
1.36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	5 559	-	66 930	-	94 395	-	-	166 884
1.37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 559	-	66 930	-	94 395	-	-	166 884

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2020 года

Таблица 8.2

1	2 Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						9 Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 Займы выданные	11 Итого
		3 Правительства Российской Федерации	4 субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 иностранного государства	6 кредитных организаций и банков- нерезидентов	7 некредитных финансовых организаций	8 нефинансовых организаций			
1.1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	255 937	74 480	-	149 326	-	97 201	-	-	576 944
1.2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255 937	74 480	-	149 326	-	97 201	-	-	576 944
1.6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 081	1 587	-	7 958	-	9 064	-	-	24 690
1.7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 081	1 587	-	7 958	-	9 064	-	-	24 690
1.11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(259 684)	(64 015)	-	(9 549)	-	(8 664)	-	-	(341 912)
1.12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(259 684)	(64 015)	-	(9 549)	-	(8 664)	-	-	(341 912)
1.36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 334	12 052	-	147 735	-	97 601	-	-	259 722
1.37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 334	12 052	-	147 735	-	97 601	-	-	259 722

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	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	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	44 418	3	44 415	723 242	62	723 180
13	Итого	44 418	3	44 415	723 242	62	723 180

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2021 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 460	-	15 460
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 460	-	15 460
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(694 284)	-	(694 284)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(694 284)	-	(694 284)
	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44 418	-	44 418
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44 418	-	44 418

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2020 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239	-	239
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239	-	239
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	1 034 847	-	-	-	-	-	-	-	1 637 650	-	2 672 497
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 034 847	-	-	-	-	-	-	-	1 637 650	-	2 672 497
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	(1 022 012)	-	-	-	-	-	-	-	(1 146 375)	-	(2 168 387)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 022 012)	-	-	-	-	-	-	-	(1 146 375)	-	(2 168 387)
	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	12 835	-	-	-	-	-	-	-	491 514	-	504 349
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	12 835	-	-	-	-	-	-	-	491 514	-	504 349

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2021 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121)	-	(121)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121)	-	(121)
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2020 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	1 024	-	-	-	-	-	-	-	34 641	-	35 665
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 024	-	-	-	-	-	-	-	34 641	-	35 665
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	(992)	-	-	-	-	-	-	-	(24 849)	-	(25 841)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(992)	-	-	-	-	-	-	-	(24 849)	-	(25 841)
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	32	-	-	-	-	-	-	-	9 800	-	9 832
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32	-	-	-	-	-	-	-	9 800	-	9 832

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	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	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	85 427	-	85 427	124 312	-	124 312
6	Прочая дебиторская задолженность	29	-	29	60	-	60
7	Итого	85 456	-	85 456	124 372	-	124 372

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	26 288	4 440	1 081	31 809
2	Накопленная амортизация	(11 948)	(2 939)	(1 070)	(15 957)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	14 340	1 501	11	15 852
5	Затраты на создание	1 884	-	-	1 884
8	Амортизационные отчисления	(1 898)	(468)	(4)	(2 370)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	14 326	1 033	7	15 366
14	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	28 172	4 440	1 081	33 693
15	Накопленная амортизация	(13 846)	(3 407)	(1 074)	(18 327)
15.1.	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	26 579	8 790	2 965	38 334
15.2.	Накопленная амортизация	(15 361)	(3 913)	(1 077)	(20 351)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	11 218	4 877	1 888	17 983
20	Выбытие	-	-	(78)	(78)
21	Амортизационные отчисления	(1 369)	(605)	(3)	(1 977)
26	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	9 849	4 272	1 807	15 928
27	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021 года	26 579	8 790	2 887	38 256
28	Накопленная амортизация	(16 730)	(4 518)	(1 080)	(22 328)
29	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	9 849	4 272	1 807	15 928

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	26 244	22 810	-	-	93	49 147
2	Накопленная амортизация	(13 141)	(12 906)	-	-	(93)	(26 140)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	9 904	-	-	-	9 904
9	Амортизационные отчисления	(6 552)	(1 850)	-	-	-	(8 402)
14	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	(6 552)	8 054	-	-	-	1 502
15	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	26 244	22 810	-	-	93	49 147
16	Накопленная амортизация	(19 693)	(14 756)	-	-	(93)	(34 542)
16.1.	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	5 747	22 810	-	-	93	28 650
16.2.	Накопленная амортизация	(1 332)	(16 501)	-	-	(93)	(17 926)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	4 415	6 309	-	-	-	10 724
18	Поступление	-	103	-	-	-	103
23	Амортизационные отчисления	(1 425)	(1 881)	-	-	-	(3 306)
28	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	2 990	4 531	-	-	-	7 521
29	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021 года	5 747	22 913	-	-	93	28 753
30	Накопленная амортизация	(2 757)	(18 382)	-	-	(93)	(21 232)
31	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	2 990	4 531	-	-	-	7 521

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	241	241
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	54	-
5	Расчеты с персоналом	2	17
6	Расчеты по социальному страхованию	-	45
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 659	2 375
13	Прочее	3 094	7 201
15	Итого	5 050	9 879

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3 086	4 493
15	Итого	3 086	4 493,00

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	929	1 689
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	61
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	2	6
19	Прочая кредиторская задолженность	809	37 132
20	Итого	1 741	38 888

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 199	2
3	Расчеты по социальному страхованию	4 654	2 156
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	14 987	35 536
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	934	-
10	Прочее	27	10
11	Итого	23 801	37 704