

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику и Исполнительному органу
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Развитие»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

«19» марта 2021 года



_____Кандул Н. Б.

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»),
ОГРН: 1147746525398,
125319, г. Москва, Кочновский проезд, дом 4, корпус 3

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью
«ИНТЭК-Аудит»,
ОГРН 1037739091895,
127434, Москва, улица Прянишникова, дом 5А,
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ 12006010866

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 31 » декабря 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125319, РФ, город Москва, Кочновский проезд, д.4, корп.3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>31</u> декабря <u>20 20</u> г.	На <u>31</u> декабря <u>20 19</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 656	122
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 902	38 034
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	39 905	34 985
11	дебиторская задолженность	12	2 997	3 049
17	Нематериальные активы	18	724	775
18	Основные средства	19	9 536	2 095
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	237
20	Отложенные налоговые активы	48	754	426
21	Прочие активы	20	960	1 094
22	Итого активов		56 532	42 783
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 057	2 007
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 016	1 967
30	кредиторская задолженность	26	41	40
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	49	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	192	205
36	Прочие обязательства	29	2 643	1 503
37	Итого обязательств		12 941	3 715
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	40 000	40 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 591	-932

1	2	3	4	5
52	Итого капитала		43 591	39 068
53	Итого капитала и обязательств		56 532	42 783

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

« 18 » января 2021 г.



18/11/2009

Генеральный директор

ООО УК «Развитие»

Самойлов Дмитрий Павлович

(no)chues, M.N



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125319, РФ, город Москва, Кочновский проезд, д.4, корп.3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 20 20 г.	За 12 месяцев 20 19 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 518	4 137
4	процентные доходы	34	1 563	3 591
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	-45	546
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	36 000	22 761
16	Расходы на персонал	42	-24 707	-22 711
18	Процентные расходы	44	-900	-307
20	Общие и административные расходы	46	-6 679	-7 315
22	Прочие доходы	47	134	13
23	Прочие расходы	47	-51	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 315	-3 422
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-792	278
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-1 119	0
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	327	278
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 523	-3 144

1	2	3	4	5
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 523	-3 144

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

« 18 » января 2021 г.



Письмо, пронумеровано _____
с и с _____
сделано _____
Листа _____
Генеральный директор
«12» сентября 2021 года
ООО УК «Развитие»
Самойлов Дмитрий Львович
(подпись) _____



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125319, РФ, город Москва, Кочновский проезд, д.4, корп.3

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2019		85 000													29 212	114 212
4	Остаток на 01 января 2019 пересмотренный		85 000													29 212	114 212
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															-3 144	-3 144
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49														-27 000	-27 000
14	Прочее движение резервов		-45 000														-45 000
14.1	Остаток на 31 декабря 2019		40 000													-932	39 068
15	Остаток на 31 декабря 2019		40 000													-932	39 068
18	Остаток на 31 декабря 2019 пересмотренный		40 000													-932	39 068
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															4 523	4 523
29	Остаток на 31 декабря 2020 г.		40 000													3 591	43 591

Генеральный директор
(должность руководителя)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

(подпись)

« 18 » января 2021 г.

Поч

Но
стр

Прошито, пронумеровано
печатью д.б.б.
и.в.в.
Генеральный директор
ООО УК «Развитие»
Самойлов Дмитрий Павлович



1

1

1

1

2

2

3

39

41.

41.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125319, РФ, город Москва, Кочновский проезд, д.4, корп.3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 20 20 г.	За 12 месяцев 20 19 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		35 962	21 600
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-4 212	-6 298
5	Проценты полученные		1 608	5 567
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-23 336	-22 304
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-61	-188
11	Уплаченный налог на прибыль		-832	-383
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		172	429
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		9 301	-1 578
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		150 000	477 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-155 000	-402 500
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-5 000	75 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		0	-27 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 755	-2 599

1	2	3	4	5
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	-45 000
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-2 755	-74 599
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 546	-1 177
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	122	1 299
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 668	122

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

« 18 » января 2021 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО УК «РАЗВИТИЕ»
За 2020 год.

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

тыс. руб.

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00978
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	«15» августа 2014г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие отсутствует, бенефициаром является гражданин Российской Федерации Васильев Сергей Анатольевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнское предприятие отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории Российской Федерации отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125319, РФ, город Москва, Кочновский проезд, д.4, корп.3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125319, РФ, город Москва, Кочновский проезд, д.4, корп.3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	8 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Внешняя по отношению к Управляющей компании экономическая среда характеризуется следующими ключевыми условиями, которые прямо или опосредованно оказывают влияние на итоговый результат Общества. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Управляющая компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Также характерной чертой рынка является усиление политики регулятора финансового рынка - Центрального Банка Российской Федерации в отношении соблюдения нормативов, в том числе собственных средств. Компании, которые не смогли обеспечить соблюдение нормативов, вынуждены уходить с рынка. Также в связи со скоротечным развитием пандемии COVID-19 были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Также негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки по кредитам в рублях остаются высокими, при этом процентные ставки по вкладам продолжают снижаться. Совокупность этих факторов приводит к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Управляющей компании. На момент подписания данной финансовой отчетности Руководство не может в полной мере оценить влияние текущей экономической ситуации на деятельность Управляющей компании, на данном этапе развития экономической ситуации невозможно предсказать все последствия влияния пандемии, значительная неопределенность все еще присутствует. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Управляющей компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. При этом Руководством предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в условиях, сложившихся в экономике.

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 в соответствии с Отраслевыми стандартами Бухгалтерского учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России. Также при применении ОСБУ Управляющая компания руководствовалась Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), действующими на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не проводилась
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	Ретроспективного применения учетной политики не производилось, ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не осуществлялось

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	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает применение оценок и допущений, влияющих на используемые принципы учетной политики и данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, отражаемые в отчетности. Указанные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Хотя оценка и базируется на лучшем знании и понимании руководством Общества текущих событий, фактические результаты могут отличаться от оценочных.
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)	Учет по методу начисления. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Согласно этому методу, статьи признаются как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности), когда они удовлетворяют определенным критериям признания для этих элементов (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или уплачены). Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Компании и обязательств других организаций. Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая в Компании учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Допущение временной определенности. Факты хозяйственной деятельности будут отражены в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Компания не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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	По первоначальной стоимости с учетом обесценения
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	По амортизированной стоимости с учетом обесценения
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначальное признание - по справедливой стоимости, последующая оценка - по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Первоначальное признание - по справедливой стоимости, последующая оценка - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Первоначальное признание - по справедливой стоимости, последующая оценка - по амортизированной стоимости
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции не осуществляются
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В соответствии с учетной политикой в зависимости от вида актива
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначальное признание - по справедливой стоимости, последующая оценка - по справедливой стоимости через прибыль или убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Первоначальное признание - по справедливой стоимости, последующая оценка - по амортизированной стоимости
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Первоначальное признание - по справедливой стоимости, последующая оценка - по амортизированной стоимости
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)	Инструменты хеджирования не применяются

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Инструменты хеджирования не применяются
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Инструменты хеджирования не применяются
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество признает объект инвестиционного имущества в качестве актива при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. После первоначального признания объекты инвестиционного имущества учитываются по справедливой стоимости. В исключительном случае, когда первоначальная стоимость объекта, впервые классифицируемого в качестве инвестиционного имущества, после изменения способа его использования, Общество оценивает этот объект по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В последующем такой объект учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения до даты его выбытия или перевода из состава инвестиционного имущества. При этом бухгалтерский учет всех остальных объектов инвестиционного имущества осуществляется по справедливой стоимости. Свидетельством того, что справедливую стоимость впервые приобретенного инвестиционного имущества (или недвижимости, впервые классифицированной в качестве инвестиционного имущества после изменения характера ее использования) невозможно определить надежно, является тот факт, что разбор значений обоснованных оценок справедливой стоимости имущества настолько велик и вероятности различных результатов настолько сложны оценить, что польза от выбора одного оценочного показателя справедливой стоимости сводится на нет. Если Общество ранее отражало объект инвестиционного имущества по справедливой стоимости, он отражается по справедливой стоимости вплоть до выбытия или перевода из состава 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	Для определения соответствия объекта статусу инвестиционного имущества Компания применяет профессиональное суждение
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	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	После первоначального признания объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления износа, то есть стоимость каждого основного средства списывается в течение срока его полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств индивидуально, в рамках установленных Компанией для каждой из групп основных средств: - Здания 50-100 лет; - Сооружения 10-50 лет; - Неотделимые улучшения арендованных помещений 5-10 лет, но не дольше периода, в течение которого арендодатель не имеет права в одностороннем порядке прекратить договор аренды; - Транспортные средства 5-7 лет; - Офисное и компьютерное оборудование 2-5 лет; - Мебель 5-10 лет; - Прочие основные средства 3-10 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказания услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отчуждения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем должно быть подтверждено наличием надлежащих оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной некредитной финансовой организации на результаты интеллектуальной деятельности или приращенные к ним средства индивидуализации. К нематериальным активам, в частности, относятся: - компьютерное программное обеспечение; - лицензии; - авторские права. Расходы на приобретение лицензий (как исключительных, так и неисключительных, подтверждающих договором) на право использования программного обеспечения, не имеющих ограничений на срок использования, либо со сроком использования более одного года отражаются в составе нематериальных активов.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимость приобретения за вычетом накопленной амортизации
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	При оценке наличия признаков, указывающих на возможное обесценение актива, анализируются следующие факторы. Внешние факторы: - В течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась существенно больше, чем ожидалось бы в результате течения времени или нормальное использование. - Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив. - Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива. Внутренние факторы: - Существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива. - Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или прекращении использования) актива. Данные изменения включают простоту актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты. - По оценкам руководства экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось. Список не является исчерпывающим, могут существовать иные субъективные признаки

31	МСФО (IAS) 38 Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот актив вводится в эксплуатацию, а прекращается на более раннюю из двух дат: - на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Срок полезного использования определяется при признании нематериального актива, исходя из: - срока действия лицензии, прав и других ограничений сроков использования объекта в соответствии с законодательством РФ; - ожидаемого срока использования нематериального актива. Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости нематериального актива. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по методу равномерного линейного начисления, то есть стоимость каждого нематериального актива списывается в течение срока его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется следующим образом: - приобретенные лицензии на использование программного обеспечения - срок полезного использования совпадает со сроком действия лицензии, но не должен превышать 5 лет (в том числе для бессрочных лицензий). Если лицензия предусмотрено бесплатное обновление программного продукта до текущих версий, срок полезного использования может превышать 5 лет; - программное обеспечение, созданное самостоятельно - 5 лет; - для прочих нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из сути актива, но не должен превышать 5 лет. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются ежегодно. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.
32	МСФО (IAS) 1 Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В отношении разрабатываемого самостоятельно программного обеспечения, на стадии разработок подлежат включению в себестоимость создаваемого актива следующие расходы: - расходы на приобретение товаров и услуг, которые используются в связи с разработкой программного обеспечения; - расходы, которые напрямую связаны с разработкой программного обеспечения, включая амортизацию стоимости лицензии на программное обеспечение, используемого для разработки, или периодическая плата по лицензии до момента ввода актива в эксплуатацию; - зарплата и прочие расходы на персонал, занятого разработкой программного обеспечения; - расходы по проведению тестирования программного продукта до его введения в эксплуатацию; - расходы по конвертации данных в новую систему; - расходы по системной документации. Следующие затраты, понесенные на стадии разработки объекта нематериальных активов, не включаются в его стоимость: - административные и другие общие накладные расходы, если только эти расходы не имеют непосредственного отношения к подготовке актива к использованию; - установление потерь и убытков, понесенные до достижения планового уровня эксплуатации актива; - затраты на обучение персонала в связи с предполагаемой эксплуатацией актива. Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства, затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на счета учета расходов на исследования и разработки.
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Расходы по краткосрочным вознаграждениям работникам включают: - расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты; - расходы по выплате другим вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; - страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Расходы на оплату труда за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Расходы на вознаграждения, выплачиваемые в составе заработной платы, включая выплаты основного оклада, доплаты и надбавки компенсационного характера, оплату периодов отсутствия на работе, а также иные выплаты, предусмотренные утвержденной Обществом системой оплаты труда, если данные вознаграждения подлежат выплате в составе заработной платы. На конец каждого месяца отражается обязательство перед работниками по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска (далее - резерв отпусков). Другие расходы на содержание персонала представляют не включенные в оплату труда выплаты в пользу работников третьим лицам, в том числе в пользу членов семей работников. В частности, к таким расходам на содержание персонала относятся: - медицинское страхование работников и членов их семей; - оплата обучения, питания, лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг; - возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам). Расходы по медицинскому страхованию работников и членов их семей признаются на конец каждого месяца в сумме страхового взноса по соответствующему договору страхования, приходящейся на данный месяц.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не реализует 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	Компания не реализует пенсионные планы
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не реализует пенсионные планы
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	Нет объекта учета
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочное обязательство представляет существующее на отчетную дату обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения. Резервы, признанные в качестве оценочного обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Основными факторами необходимости создания резерва являются: - наличие существующего обязательства; - наличие прошлых событий, в результате которого возникло обязательство; - наличие вероятности оттока экономических ресурсов в результате урегулирования такого обязательства. (а) Существующее обязательство включает: - обязательства, вытекающие из договоров, - обязательства, вытекающие из требований законодательства или правовых норм; - обязательства, обусловленные действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавших у других сторон обоснованные ожидания в отношении их исполнения. В случаях, когда решение о существовании обязательства не может быть принято однозначно, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства. В учете признаются только обязательства, которые существуют независимо от будущих действий Общества. Если Общество может избежать будущих затрат при помощи своих будущих действий, например, изменив режим деятельности, у него нет существующего обязательства по этим будущим затратам и резерв не признается. Поскольку обязательство всегда подразумевает обязанность перед другой стороной, решение руководства или Совета директоров не создает обязательства, если только это решение не было доведено до сведения затрагиваемых сторон в достаточно конкретной форме, чтобы создать у них обоснованные ожидания в отношении выполнения принятых обязательств. (б) Прошлые события. Необходимым условием для признания обязательства в учете является наличие в прошлом обязывающего события, которое привело к возникновению существующего обязательства. Событие является обязывающим, в случае если отсутствует реальная альтернатива урегулированию обязательства, созданного данным событием, а именно: - когда урегулирование обязательства может быть произведено в принудительном порядке в соответствии с законодательством; - когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности. (в) Вероятное выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Выбывание ресурсов считается вероятным, если вероятность того, что это произойдет, выше, чем вероятность того, что это не произойдет. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. В качестве выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, также рассматривается превышение неизбежных затрат на выполнение обязательства по договору над ожидаемыми от его исполнения экономическими выгодами (обременительные договоры). Когда критерии признания не выполняются вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство. Резерв признается в наилучшей расчетной оценке затрат, необходимых для его урегулирования. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую рационально затратить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая оценка должна учитывать риски и неопределенности, обуславливающие вариативность ожидаемого результата, путем рассмотрения различных гипотез развития событий в будущем. Формирование гипотез развития неопределенности и расчетная оценка ожидаемых финансовых последствий проводится исходя из суждения руководства, на основании прошлого опыта в отношении аналогичных операций и, в некоторых случаях, заключениями независимых экспертов. В том числе учитываются любые дополнительные свидетельства, появившиеся в результате событий после отчетной даты. Если при оценке резерва - оценочного обязательства заданно большое количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности. Если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты его использования меньше 12 месяцев, дисконтирование стоимости обязательства не производится. Если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты его использования больше 12 месяцев, обязательство отражается по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования до учета налогообложения, отражающей риски, не включенные в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Для целей бухгалтерского учета договоров аренды или операционной аренды в зависимости от того, переходят ли риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды следует рассматривать только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды. Если договор аренды заключен в отношении нескольких объектов аренды, то такой договор аренды рассматривается для целей данной классификации по каждому объекту аренды в отдельности. Риск снижения стоимости объекта аренды, то увеличение стоимости объекта аренды, реализация его по остаточной стоимости в конце срока аренды являются признаками рисков и выгод, связанных с объектом аренды. Классификация договора аренды в качестве финансовой или операционной осуществляется на дату заключения договора аренды и впоследствии не пересматривается (за исключением случаев изменения условий договора аренды). Признаком финансовой аренды в том числе является следующее: • условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; • на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; • имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; • срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; • на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; • объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; • арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор; • прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); • влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); • арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. При классификации договора аренды здания и земельного участка Компания классифицирует каждый элемент аренды как финансовую или операционную аренду.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5 - B8 МСФО (IFRS) 16. Для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, не применяются требования учета Аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	По амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	По первоначальной стоимости
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Нет объекта учета
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Нет объекта учета

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Временные разницы определяются как разница между остатками на счетах по учету активов и обязательств, учитываемых в соответствии с данной Учетной политикой, и их налоговой базой, учитываемой при расчете 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. Временные разницы возникают в результате применения разных правил признания, прекращения признания и оценки активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета. Налогооблагаемые временные разницы приводят к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы приводят к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в будущих отчетных периодах. Если уменьшение активов или обязательств при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение или уменьшение налогооблагаемой прибыли, то налоговая база актива или обязательства равна его балансовой стоимости и временная разница не возникает. Временные разницы рассчитываются до полного списания активов или обязательств, к которым они относятся, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предстоящих отчетных периодов, на увеличение или уменьшение налогооблагаемой прибыли. На конец каждого отчетного периода формируется ведомость расчета отложенных налоговых активов и обязательств, которая содержит информацию в отношении каждой временной разницы: - остаток на счете учета актива (обязательства); - налоговая база, учитываемая при расчете налога на прибыль на конец в отношении данного актива (обязательства); - величина и характер (налогооблагаемая или вычитаемая) временной разницы, возникающей по данному активу (обязательству); - сумма отложенного налогового актива или обязательства, признанного в отношении данной временной разницы на начало отчетного периода; - сумма отложенного налогового актива или обязательства, признанного в отношении данной временной разницы на конец отчетного периода; - сумма изменения отложенного актива или обязательства в отчетном периоде, отражаемая на счетах прибылей и убытков; - сумма изменения отложенного актива или обязательства в отчетном периоде, отражаемая на счетах по учету добавочного капитала. (б) Признание и оценка отложенных налоговых обязательств Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых разниц в величине равной проведению суммы таких разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Расчет суммы отложенных налоговых обязательств осуществляется на основании ведомости расчета отложенных налоговых активов и обязательств. (в) Признание и оценка отложенных налоговых активов Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в уменьшение суммы вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Расчет суммы отложенных налоговых активов осуществляется на основании ведомости расчета отложенных налоговых активов и обязательств. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить на вычитаемые временные разницы, анализируются выполнение следующих условий: - имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором оно будет вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. Если Обществом не ожидается получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный и не отраженный в учете отложенный налоговый актив пересматривается на каждую отчетную дату и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив. (г) Порядок отражения в учете Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств производится на конец каждого отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Нет объекта учета

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020				На 31.12.2019	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	1	0	1
2	Денежные средства на расчетных счетах	1 668	12	1 656	122	1	121
3	Итого	1 668	12	1 656	123	1	122

5.1.1. По состоянию на 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 (одной) кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2019 года: в 1 (одной) кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 1 667 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 668 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 122 тысяч рублей), или 99,97% процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2019 года: 99,18% процентов).

5.1.2. Денежные средства, использованные по состоянию на 31.12.2020 года включаются 0 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 0 тысяч рублей).

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 656	122
2	Прочее	12	1
3	Итого	1 668	123

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

тыс. руб.

На 31.12.2020

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	122	1	123
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122	1	123
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	187 742	61	187 803
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	187 742	61	187 803
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-186 196	-62	-186 258
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-186 196	-62	-186 258
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 668	0	1 668
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 668	0	1 668

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 297	2	1 299
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 297	2	1 299
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	505 105	57	505 162
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	505 105	57	505 162
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-506 280	-58	-506 338
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-506 280	-58	-506 338
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	122	1	123
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122	1	123

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

тыс. руб.

На 31.12.2020

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	48	48
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48	48
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-37	-37
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-37	-37
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	12
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	60	60
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60	60
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-68	-68
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-68	-68
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

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

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 186	281	39 905	35 232	247	34 985
2	Итого	40 186	281	39 905	35 232	247	34 985

10.1.1. По состоянию на

кредитных организациях и банках-нерезидентах (на с общей суммой денежных средств, превышающей

31.12.2019

средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на

31.12.2020

31.12.2019

40 186

года:

35 232

тысяч рублей

года у некредитной финансовой организации были остатки средств в

года: в

1 (Одной)

кредитных организациях и банках-нерезидентах

40 186

тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла

35 232

тысяч рублей, или

100,00%

процента (процентов) от общей суммы

100,00%

процентов).

1 (Одной)

тысяч рублей (на

40 186

тысяч рублей)

процента (процентов) от общей суммы

100,00%

процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на

0

тысяч рублей (на

31.12.2019

года:

0

31.12.2020

года включают

тысяч рублей).

тыс. руб.

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

На 31.12.2020

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 232	35 232
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 232	35 232
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	156 563	156 563
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	156 563	156 563
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-151 609	-151 609
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-151 609	-151 609
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	40 186	40 186
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 186	40 186

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	112 207	112 207
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 207	112 207
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	406 092	406 092
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	406 092	406 092
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-483 067	-483 067
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-483 067	-483 067
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	35 232	35 232
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 232	35 232

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

На 31.12.2020

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	247	247
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247	247
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 094	1 094
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 094	1 094
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 060	-1 060
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 060	-1 060
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	281	281
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	281	281

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	785	785
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	785	785
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 846	2 846
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 846	2 846
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-3 384	-3 384
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 384	-3 384
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	247	247
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247	247

тыс. руб.

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,1	89	5,25	89

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 000	3	2 997	2 961	3	2 958
2	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	91	0	91
3	Итого	3 000	3	2 997	3 052	3	3 049

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена по управлению паевыми инвестиционными инструментами в сумме 3 000 тысяч рублей (31.12.2019 года: 2 961 тысяч рублей).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
На 31.12.2020

тыс. руб.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 961	91	3 052
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 961	91	3 052
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 000	125	36 125
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 000	125	36 125
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-35 961	-216	-36 177
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-35 961	-216	-36 177
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 000	0	3 000
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 000	0	3 000

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 800	100	1 900
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	100	1 900
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 761	291	23 052
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 761	291	23 052
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-21 600	-300	-21 900
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-21 600	-300	-21 900
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 961	91	3 052
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 961	91	3 052

тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

На 31.12.2020

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	0	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	3
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	36	0	36
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	0	36
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-36	0	-36
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-36	0	-36
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	0	3
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	3

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	0	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	2
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	23	0	23
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	0	23
5	Списание финансовых активов, в том числе:	-22	0	-22
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-22	0	-22
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	0	3
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	3

Примечание 18. Нематериальные активы

тыс. руб.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	4
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	501	501
2	Накопленная амортизация	-235	-235
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	266	266
4	Поступление	739	739
5	Выбытие	-27	-27
6	Амортизационные отчисления	-203	-203
7	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	775	775
8	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	1 213	1 213
9	Накопленная амортизация	-438	-438
10	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	1 213	1 213
11	Накопленная амортизация	-438	-438
12	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	775	775
13	Поступление	135	135
14	Выбытия	-13	-13
15	Амортизационные отчисления	-173	-173
16	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	724	724
17	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	1 335	1 335
18	Накопленная амортизация	-611	-611
19	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	724	724

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком по 31.12.2020 г. был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 0 тысяч рублей), генерирующие денежные потоки

18.1.2. Поступления нематериальных активов включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (в 0 тысяч рублей).
Ставка капитализации составила 31.12.2020 году: 0
31.12.2019 0 процентов)

Примечание 19. Основные средства

тыс. руб.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочие	Итого
1	2	3	4	5
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019	298	0	298
2	Накопленная амортизация	-253	0	-253
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019	45	0	45
4	Поступления	273	4 259	4 532
5	Амортизационные отчисления	-53	-2 429	-2 482
6	Балансовая стоимость на 31.12.2019	265	1 830	2 095
7	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	571	4 259	4 830
8	Накопленная амортизация	-306	-2 429	-2 735
9	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020	571	4 259	4 830
10	Накопленная амортизация	-306	-2 429	-2 735
11	Балансовая стоимость на 01.01.2020	265	1 830	2 095
12	Поступления	0	11 660	11 660
13	Выбытия	0	-4 259	-4 259
14	Амортизационные отчисления	-108	148	40
15	Балансовая стоимость на 31.12.2020	157	9 379	9 536
16	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	571	11 660	12 231
17	Накопленная амортизация	-414	-2 281	-2 695
18	Балансовая стоимость на 31.12.2020	157	9 379	9 536

В бухгалтерском балансе по статье "Основные средства" отражен актив в форме права пользования (по аренде помещения по Договору субаренды нежилого помещения №6/н от 01.07.2015 г. (с учетом дополнительного соглашения №4 от 03.02.2020 г.). Балансовая стоимость указанного актива по состоянию на 31.12.2020 составляет более 11 660 тысяч рублей, накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2020 - более 2 281 тысяч рублей.

Примечание 20. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	0	97
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38	248
3	Запасы	0	55
4	Прочее	922	694
5	Итого	960	1 094

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

тыс. руб.

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	10 016	1 967
2	Итого	10 016	1 967

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,82%	30.09.2024	9,47%	01.10.2020

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

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	41	40
2	Итого	41	40

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

тыс. руб.

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020г.	205	205
2	Создание резервов	192	192
3	Использование резервов	-205	-205
4	Балансовая стоимость на 30.09.2020 г.	192	192

Примечание 29. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	362	322
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 281	1 181
3	Итого	2 643	1 503

Примечание 30. Капитал

Капитал

тыс. руб.

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.	0	0	0	0	0	0
2	Новые акции, выпущенные в предстоящем отчетном периоде	0	0	0	0	0	0
3	Прочее	0	0	0	0	0	0
4	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	0	0	0	0	0	0
5	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.	0	0	0	0	0	0
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	0	0	0	0	0	0
7	Прочее	0	0	0	0	0	0
8	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	0	0	0	0	0	0

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на

на(31.12.2019 г.: 40 000 тысяч рублей).

31.12.2020 года составляет

40 000 тысяч рублей

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее **21 295** тысяч рублей на **31.12.2020**

31.4. На **31.12.2020** года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет **37 999** тысяч рублей (на **31.12.2019** года: **31 390** тысяч рублей).

Процентные доходы

тыс. руб.

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 563	3 591	318	492
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 563	3 591	318	492
3	Итого	1 563	3 591	318	492

Примечание 37. Анализ изменений оценочного резерва 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

тыс. руб.

За 12 месяцев 2020

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г.	247	3	250
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	45	0	45
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	292	3	295

За 12 месяцев 2019

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г.	795	2	797
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-548	1	-547
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019	247	3	250

За 4 квартал 2020

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.10.2020 г.	306	3	309
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-12	0	-12
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	294	3	297

За 4 квартал 2019

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.10.2019 г.	281	2	283
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-34	1	-33
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	247	3	250

Детальная о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов				
2	Итого	0	0	0	0
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг				
3	Итого	0	0	0	0
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности				
4	Итого	0	0	0	0
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария				
5	Итого	0	0	0	0
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности				
6	Итого	0	0	0	0
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности				
7	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	36 000	22 761	9 000	6 561
8	Итого	36 000	22 761	9 000	6 561
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности				
9	Итого	0	0	0	0
10	Всего	36 000	22 761	9 000	6 561

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

тыс. руб.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	19 654	18 227	5 806	5 519
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 688	3 999	975	1 127
3	Прочее	1 365	485	503	-53
4	Итого	24 707	22 711	7 284	6 593

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31.12.2020 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 688 тысяч рублей (за 31.12.2019 г.: 3 999)

Процентные расходы

тыс. руб.

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	900	307	228	56
2	Итого	900	307	228	56

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

тыс. руб.

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 614	1 477	380	293
2	Амортизация основных средств	2 596	2 482	654	640
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	186	229	39	60
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	873	782	426	329
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	510	1 278	510	1 007
6	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	192	205	192	205
7	Штрафы, пени	1	45	0	4
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	60	83	17	17
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	18	0	16
10	Прочие административные расходы	646	716	238	109
11	Итого	6 679	7 315	2 456	2 680

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, за 31.12.2020 года 0 31.12.2019 года: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальным содержанием персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносит дохода, составили за 31.12.2020 года: 0 31.12.2019 года: 0 тысяч рублей (за)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Прочие доходы	134	13	0	8
2	Итого	134	13	0	8

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

тыс. руб.

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Прочие расходы	51	0	51	0
2	Итого	51	0	51	0

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	ООО УК "Развитие" заключен один договор субаренды помещения - Договор субаренды нежилого помещения №6/н от 01.07.2015 г. (с учетом дополнительного соглашения №4 от 03.02.2020 г.) с ООО "Спортмастер". Предметом аренды является часть нежилых помещений, расчетной площадью 123,1 (сто двадцать три целых и одна десятая) квадратных метров расположенных на 3-м этаже здания по адресу: Кочновский проезд, дом 4, корпус 3, г. Москва, РФ, имеющие в соответствии с экспликацией к поэтажному плану Здания следующие номера: Часть Помещения № XII: 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, часть комнаты 23. Срок субаренды помещения ограничен сроком государственной регистрации долгосрочного договора аренды от 25.12.2014, заключенного между Компанией с ограниченной ответственностью «ГЛАСБОРИНИ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД» и ООО "Спортмастер", а именно до 30.09.2024 г.

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примеч ание	Балансовая стоимость	
			31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	9 379	1 830
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 016	1 967

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 755	2 599
2	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 755	2 599
3	Итого отток денежных средств	2 755	2 599

Примечание 48. Налог на прибыль

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1 119	0	-49	0
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	327	278	164	422
4	Итого, в том числе:	-792	278	115	422
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-792	278	115	422

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 31.12.2020 году составляет 20 процентов (в 31.12.2019 г.: 20 процентов).

тыс. руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 12 месяцев 2020 года	За 12 месяцев 2019 года	За 4 квартал 2020 года	За 4 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 315	-3 422	-689	-2 235
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	-1 063	684	138	447
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-377	-363	-187	-432
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	376	1 087	62	179
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-753	-1 450	-250	-611
6	Прочее	648	-43	164	407
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-792	278	115	422

Примечание 48. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	0	2	2
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости.	50	7	57
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	41	-3	38
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	236	220	456
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	71	1	72
6	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета основных средств	0	0	0
7	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	879	1 581	2 460
9	Общая сумма отложенного налогового актива	1 277	1 808	3 085
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 277	1 808	3 085
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
14	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	851	1 481	2 332
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	851	1 481	2 332
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	426	327	753
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	426	327	753

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Итого	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2020 года средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Итого	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2019 года средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Итого	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2020 года дебиторской задолженности с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Итого	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2019 года дебиторской задолженности с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

тыс. руб.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 656	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 656	0
3	прочие денежные средства	0	0
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 905	0
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 905	0
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 997
7	дебиторская задолженность клиентов	0	2 997

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АО Эксперт РА

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
--------------	-------------------------	-----------	--------------

1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:		
2	денежные средства на расчетных счетах	121	1
3	прочие денежные средства	121	0
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	34 985	0
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		
7	дебиторская задолженность клиентов	0	3 049
8	прочая дебиторская задолженность	0	2 958
			91

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АО Эксперт РА

тыс. руб.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 656	1 656
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 902	42 902
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 905	39 905
4	дебиторская задолженность	2 997	2 997
5	Прочие активы	11 974	11 974
6	Итого активов	56 532	56 532
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 057	10 057
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 016	10 016
9	кредиторская задолженность	41	41
10	Прочие обязательства	2 884	2 884
11	Итого обязательств	12 941	12 941
12	Чистая балансовая позиция	43 591	43 591

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	122	122
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 034	38 034
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 985	34 985
4	дебиторская задолженность	3 049	3 049
5	Прочие активы	4 627	4 627
6	Итого активов	42 783	42 783
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 007	2 007
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 967	1 967
9	кредиторская задолженность	40	40
10	Прочие обязательства	1 708	1 708
11	Итого обязательств	3 715	3 715
12	Чистая балансовая позиция	39 068	39 068

тыс. руб.

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	41	41
2	прочая кредиторская задолженность	41	41
3	Итого обязательств	41	41

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	40	40
2	прочая кредиторская задолженность	40	40
3	Итого обязательств	40	40

тыс. руб.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 656	0	0	1 656
2	денежные средства на расчетных счетах	1 656	0	0	1 656
3	прочие денежные средства	0	0	0	0
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 905	0	0	39 905
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 905	0	0	39 905
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 997	0	0	2 997
7	дебиторская задолженность клиентов	2 997	0	0	2 997
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0
9	Итого активов	44 558	0	0	44 558
Раздел II. Обязательства					
10	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	10 016	10 016
11	обязательства по аренде			10 016	10 016
12	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	41	0	0	41
13	прочая кредиторская задолженность	41	0	0	41
14	Итого обязательств	41	0	10 016	10 057
15	Итого разрыв ликвидности	44 517	0	-10 016	34 501

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	122	0	0	122
2	денежные средства на расчетных счетах	121	0	0	121

3	прочие денежные средства	1	0	0	1
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 985	0	0	34 985
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	34 985	0	0	34 985
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 049	0	0	3 049
7	дебиторская задолженность клиентов	2 958	0	0	2 958
8	прочая дебиторская задолженность	91	0	0	91
9	Итого активов	38 156	0	0	38 156
Раздел II. Обязательства					
10	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 967	0	1 967
11	обязательства по аренде	0	1 967	0	1 967
12	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	40	0	0	40
13	прочая кредиторская задолженность	40	0	0	40
14	Итого обязательств	40	1 967	0	2 007
15	Итого разрыв ликвидности	38 116	-1 967	0	36 149

тыс. руб.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 656	1 656
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 902	42 902
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 905	39 905
4	дебиторская задолженность	2 997	2 997
5	Прочие активы	11 974	11 974
6	Итого активов	56 532	56 532
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 057	10 057
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 016	10 016
9	кредиторская задолженность	41	41
10	Прочие обязательства	2 884	2 884
11	Итого обязательств	12 941	12 941
12	Чистая балансовая позиция	43 591	43 591

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя		Рубли	Итого
	1	2	3	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства		122	122
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		38 034	38 034
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		34 985	34 985
4	дебиторская задолженность		3 049	3 049
5	Прочие активы		4 627	4 627
6	Итого активов		42 783	42 783
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 007	2 007
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		1 967	1 967
9	кредиторская задолженность		40	40
10	Прочие обязательства		1 708	1 708
11	Итого обязательств		3 715	3 715
12	Чистая балансовая позиция		39 068	39 068

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	0	0	0	0
2	Евро	0	0	0	0
3	Доллар США	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2020, активов и обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок, ООО УК "Развитие" не имеет.

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	0	0	0	0
2	Евро	0	0	0	0
3	Доллар США	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2019, активов и обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок, ООО УК "Развитие" не имеет.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	41 561	2 997	44 558	44 558
2	денежные средства, в том числе:	0	1 656	0	1 656	1 656
3	денежные средства в кассе	0	0	0	0	0
4	денежные средства на расчетных счетах	0	1 656	0	1 656	1 656
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	39 905	2 997	42 902	42 902
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	39 905	0	39 905	39 905
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	39 905	0	39 905	39 905
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 997	2 997	2 997
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 997	2 997	2 997
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	10 057	10 057	10 057
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	10 057	10 057	10 057
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	10 016	10 016	10 016
14	обязательства по аренде	0	0	10 016	10 016	10 016
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	41	41	41
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	41	41	41

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1	35 106	3 049	38 156	38 156
2	денежные средства, в том числе:	1	121	0	122	122
3	денежные средства в кассе	1	0	0	1	1
4	денежные средства на расчетных счетах	0	121	0	121	121
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	34 985	3 049	38 034	38 034
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	34 985	0	34 985	34 985
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	34 985	0	34 985	34 985
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 049	3 049	3 049
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 958	2 958	2 958
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	91	91	91
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 007	2 007	2 007
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 007	2 007	2 007
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	1 967	1 967	1 967
14	обязательства по аренде	0	0	1 967	1 967	1 967
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	40	40	40
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	40	40	40

Примечание 58. Операции со связанными сторонами.

тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	5 600	5 600

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	5 108	5 108

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 600	5 108

Пронумеровано, пронумеровано
и скреплено отиском печати

И.А. Левченко

(лист(а)(ов))



Протокол, пронумеровано и скреплено
печатью *И.А. Левченко* листа
№ *18* от *20.08.2019* года
Генеральный директор
ОУО УК «Развитие»
Самойлову Дмитрий Львовичу

(подпись, и.п.)

