



Акционерное общество «Сбер Управление Активами»

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета**

31 марта 2021 года

Содержание

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	2
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	3
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	4
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	6

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	7
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	9
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	9
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
Примечание 5. Денежные средства	24
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	32
Примечание 16. Основные виды (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	37
Примечание 18. Нематериальные активы	38
Примечание 19. Основные средства	39
Примечание 20. Прочие активы	40
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	40
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	41
Примечание 29. Прочие обязательства	41
Примечание 30. Капитал	42
Примечание 31. Управление капиталом	43
Примечание 34. Процентные доходы	43
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	43
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	44
Примечание 42. Расходы на персонал	44
Примечание 43. Прямые операционные расходы	44
Примечание 44. Процентные расходы	45
Примечание 46. Общие и административные расходы	45
Примечание 47.1. Аренда	45
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	47
Примечание 48. Налог на прибыль	48
Примечание 49. Дивиденды	50
Примечание 54. Условные обязательства	60
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	61
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	64
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	69

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 марта 2021 г.

**Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	966 485	2 947 493
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 174 912	1 439 844
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 109 676	-
11	дебиторская задолженность	12	1 065 236	1 439 844
17	Нематериальные активы	18	63 687	66 093
18	Основные средства	19	239 738	251 479
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	41 452	-
20	Отложенные налоговые активы	48	3 372	26 164
21	Прочие активы	20	69 725	86 103
22	Итого активов		4 559 371	4 817 175
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		567 094	1 191 387
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	38 350	37 942
30	кредиторская задолженность	26	528 744	1 153 445
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	33 148
36	Прочие обязательства	29	168 800	356 257
37	Итого обязательств		735 894	1 580 791
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 035 000	1 035 000
40	Резервный капитал	30	51 750	51 750
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 736 727	2 149 634
52	Итого капитала		3 823 477	3 236 384
53	Итого капитала и обязательств		4 559 371	4 817 175

И. о. Генерального директора
(должность руководителя)

30 апреля 2021 г.

(подпись)

Круглова Елена Владимировна
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2021 г.**

**Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 798	21 597
4	процентные доходы	34	10 851	19 461
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	(399)	(22)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	346	2 158
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 797 609	1 742 678
16	Расходы на персонал	42	(276 989)	(222 570)
17	Прямые операционные расходы	43	(740 988)	(939 350)
18	Процентные расходы	44	(524)	(1 533)
20	Общие и административные расходы	46	(212 903)	(112 386)
22	Прочие доходы	47	56 828	252
23	Прочие расходы	47	(2 684)	(611)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		631 148	488 076
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(124 625)	(98 742)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(101 833)	(61 953)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(22 792)	(36 789)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	80 570	49 685
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		587 092	439 018
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		587 092	439 018

И. о. Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

Круглова Елена
Владимировна
(инициалы, фамилия)

30 апреля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45268554000	44420370	1027739007570	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2021 г.

Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Наименование показателя	Примечание к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв на капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, неограниченный фиксированным и платежными	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		1 035 000	-	36 389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 340 924	2 412 312
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		1 035 000	-	36 389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 340 924	2 412 312
5	Прибыль (убыток)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	439 018	439 018

[illegible]

И. о. Генерального директора
(должность руководителя)

Круглова Елена Владимировна
(инициалы, фамилия)

30 апреля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2021 г.**

**Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 345 333	2 335 569
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 523 033)	(1 743 669)
5	Проценты полученные		-	9 766
6	Проценты уплаченные		(25)	(1 523)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(155 435)	(139 056)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(32 830)	(35 303)
11	Уплаченный налог на прибыль		(196 575)	(70 286)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(14 343)	37 810
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		423 094	393 308
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 460)	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	2 113 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(2 100 000)	(1 100 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 104 460)	1 013 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(300 005)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(90)	(11 726)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(300 095)	(11 726)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 981 462)	1 394 582
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	445	1 607
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 947 507	158 746
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	966 490	1 554 935

И. о. Генерального директора
(должность руководителя)

30 апреля 2021 г.

(подпись)

Круглова Елена
Владимировна
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-06044-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг) № 21-000-1-00010 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.06.2002 г. (лицензия № 045-06044-001000) 12.09.1996 г. (лицензия № 21-000-1-00010)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению ценными бумагами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. 2. Деятельность по оказанию сопутствующих основной деятельности консультационных услуг. 3. Деятельность по инвестированию в ценные бумаги.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным акционером Общества является ООО «СБ Благосостояние». Общество входит в банковскую группу, головной кредитной организацией которой является ПАО Сбербанк. По состоянию на 31 марта 2021 года основным акционером ПАО Сбербанк является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3 % обыкновенных акций и ли 50,0 % плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций ПАО Сбербанк. Конечным контролирующим акционером ПАО Сбербанк является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	121170, Москва, ул Поклонная, д.3, к.1, этаж 19
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой	223

		организации	
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.	"Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В первом квартале 2021 года основными темами на глобальных рынках стали усиление фискального стимулирования после избрания нового президента США, а также постепенное восстановление мировой экономики. В таких условиях можно было наблюдать заметный рост глобальных рынков акций и котировок сырьевых товаров. В результате индекс МосБиржи прибавил 7,7% за период. В то же время восстановление мировой экономики привело к росту инфляционных ожиданий в США. В результате выросли ставки по гособлигациям США – доходности к погашению десятилетних казначейских бумаг достигли уровня 1,7% (против 0,9% в начале квартала). Рост доходностей облигаций развитых рынков оказывал давление на котировки облигаций развивающихся рынков (как долларовых, так и номинированных в локальных валютах). Индекс российских корпоративных еврооблигаций Euro Bonds IG Russia потерял 1,7% за квартал. Рост доходностей к погашению на глобальных рынках оказывал давление и на котировки рублевых облигаций. Дополнительным фактором, обусловившим снижение цен рублевых облигаций, стал переход Банка России к циклу повышения ставки в ответ на рост инфляции выше таргета. На мартовском заседании российский регулятор поднял ключевую ставку на 0,25% до 4,5% и отметил необходимость ее дальнейшего поднятия. По итогам квартала индексы государственных и корпоративных облигаций МосБиржи потеряли 3,3% и 0,5% соответственно. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS)	Некредитная финансовая организация	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской

1	должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	(финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленных в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применяются по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации
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
		Сравнительные показатели за 1 квартал 2020 года Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации были реклассифицированы для отдельного раскрытия операций по прекращенной деятельности и продолжающейся деятельности с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период и сравнительных данных за предыдущий период. Информация о прекращенной деятельности и детали соответствующей реклассификации раскрываются в Примечании 16.

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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	Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую)

		наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	отчетность: Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательства. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом штрафных санкций, которые могут быть наложены в случае их досрочного расторжения, включая такие экономические антициклы, как улучшение арендованного имущества, стоимость переезда или значимость помещений для деятельности Общества. В результате срок аренды офисного здания, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне двух лет. Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение финансовых активов представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществлять для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличения или уменьшения на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента
---	--	--	--

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее – «МСФО»), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО») и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее – «КИМСФО»), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2021.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют,

	что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В нарушение только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долговых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевого инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность. «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива. Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности. В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя	
--	--	--

	дополнительные затраты на выполнение такого договора, и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора. МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения. В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование». Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убрал пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества. МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1. Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

		Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, возникающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей: • Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой оно необходимо как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR. • Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска. • Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие. • Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки, ее прогресс и риски, возникающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и производных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управления рисками в результате реформы IBOR. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются зафиксированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных

			договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках- нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7,	Порядок признания и последующего учета финансовых	При первоначальном признании финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной

	МСФО (IFRS) 9	обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
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	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обеспечения применительно ко всем группам основных средств. На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обеспечения основных средств. При обеспечении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах. Учет договоров аренды, в которых Группа выступает арендатором, с 1 января 2021 года: актив в форме права пользования. Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

			На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом: • суммы первоначальной оценки обязательства по аренде; • всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде; При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства (клинейный метод). Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат:– с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи;– с момента прекращения признания актива списывается с баланса); – с момента, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезной эксплуатации, годы Здания и сооружения 50 Компьютеры и оргтехника 1-10 Офисное оборудование 1-15 Мебель и принадлежности 5-7 Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Общество включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. По активу в форме права пользования по договору долгосрочной аренды при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока истечения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. • При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.

			• Общество объединяет в однородные классы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом 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	не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Все нематериальные активы Общества представляют собой • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; Срок полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. 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 Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров или в зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная). В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том

			числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве события после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженной на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год. Критерием, в соответствии с которым на конец года уточняется размер переносимого остатка резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год, является сумма вознаграждения, приходящаяся на одного работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим повторным раскрытием сравнительной информации.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2020 года: обязательство по аренде На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянного процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды активов, которые считаются малоценными, т.е. стоят менее эквивалента 5 тыс. долларов США в пересчете в рубли по курсу Банка России на дату отражения в бухгалтерском учете. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в Резервный фонд осуществляются ежегодно по решению годового общего собрания акционеров в размере не менее 5% от чистой прибыли.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разностям, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения

		гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов Дивиденды, выплачиваемые владельцу долевых инструментов, представляются в отчетности Общества как изменения в составе капитала. Дивиденды распределяются согласно решению единственного акционера Общества. Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию. Объявленные после отчетной даты дивиденды отражаются в отчете о движении капитала в том периоде, в котором они объявлены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	966 490	5	966 485	2 947 507	14	2 947 493
6	Итого	966 490	5	966 485	2 947 507	14	2 947 493

По состоянию на 31 марта 2021 года более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 965 866 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: более 99% – в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств 2 924 023 тысячи рублей). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Общества не было.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	966 485	2 947 493
4.1	Прочее	5	14
5	Итого	966 490	2 947 507

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 947 507	-	-	2 947 507
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 947 507	-	-	2 947 507
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 387 239	-	-	7 387 239
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 387 239	-	-	7 387 239
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 368 256)	-	-	(9 368 256)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 368 256)	-	-	(9 368 256)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	966 490	-	-	966 490
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	966 490	-	-	966 490

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 квартал 2020 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	158 746	-	-	158 746
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	158 746	-	-	158 746
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 838 769	-	-	8 838 769
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 838 769	-	-	8 838 769
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 442 580)	-	-	(7 442 580)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 442 580)	-	-	(7 442 580)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 554 935	-	-	1 554 935
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 554 935	-	-	1 554 935

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	Денежные средства	Денежные средства, Прочие денежные	Итого
-------	-------------------------	-------------------	------------------------------------	-------

строки		на расчетных счетах	переданные в доверительное управление	средства	
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	-	-	9
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	-	9
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18)	-	-	(18)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18)	-	-	(18)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 1 квартал 2020 г.

Таблица 5.5
(Тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1	-	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10	-	-	10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	10
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	-	-	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	-	-	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	9	-	-	9
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	-	9

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 110 851	1 175	2 109 676	-	-	-
13	Итого	2 110 851	1 175	2 109 676	-	-	-

По состоянию на 31 марта 2021 Общество размещало депозиты в одной кредитной организации: БАНК ГТБ (АО). По состоянию на 31 декабря 2020 Общество не размещало депозитов

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств	Средства на клиринговых банковских счетах	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверительных (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
				Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств	Средства на клиринговых банковских счетах	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление	-	2 110 851	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 110 851

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репозитивного кредитования организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочее средство	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 588	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 588
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 588	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 588
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(412)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(412)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(412)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(412)
36	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 175
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 175

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2020 г.

[illegible]

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 440 584	-	-	-	2 774	1 443 358
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 440 553	-	-	-	114	1 440 667
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 955 205	-	22 157	-	1 142 594	3 119 956
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 955 205	-	22 157	-	1 142 594	3 119 956
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 345 623)	-	(22 157)	-	(1 127 548)	(3 495 327)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 345 623)	-	(22 157)	-	(1 127 548)	(3 495 327)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 050 166	-	-	-	17 821	1 067 987
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 050 135	-	-	-	15 160	1 065 295
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 1 квартал 2020 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1 261 044	-	-	-	46 265	1 307 310
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 261 013	-	-	-	43 605	1 304 618
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 234 139	-	28 087	-	1 174 081	3 436 307
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 234 139	-	28 087	-	1 174 081	3 436 307
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 722 864)	-	(28 087)	-	(1 211 819)	(3 962 770)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 722 864)	-	(28 087)	-	(1 211 819)	(3 962 770)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	772 319	-	-	-	8 527	780 847
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	772 288	-	-	-	5 867	778 155
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по клиентам	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	853	-	-	-	2 661	3 514
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	822	-	-	-	1	823
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 860	-	-	-	8	2 867
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 860	-	-	-	8	2 867
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 628)	-	-	-	(4)	(3 631)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 628)	-	-	-	(4)	(3 631)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	85	-	-	-	2 665	2 750
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54	-	-	-	5	59
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 1 квартал 2020 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	272	-	-	-	2 662	2 934
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	241	-	-	-	1	243
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	-	-	-	2	13
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	-	-	2	13
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(185)	-	-	-	(1)	(186)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(185)	-	-	-	(1)	(186)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	98	-	-	-	2 662	2 761
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68	-	-	-	2	70
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Примечание 16. Основные виды (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	157 405	102 960
2	Расходы от прекращенной деятельности	(56 693)	(40 853)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	100 712	62 107
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(20 142)	(12 421)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	80 570	49 685
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	80 570	49 685

В 2021 году Общество планирует осуществить передачу деятельности по управлению портфелем закрытых паевых инвестиционных фондов недвижимости (ЗПИФН) другой управляющей компании, являющейся связанной стороной Общества. Для осуществления соответствующей передачи деятельности Обществом будут проведены общие собрания пайщиков каждого ЗПИФН. 16 февраля 2021 года Общество провело общее собрание пайщиков Закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости «Сбербанк - Арендный бизнес» под управлением АО «Сбер Управление Активами» по вопросу смены управляющей компании на ООО «Сбер Фонды Недвижимости». Большинство голосов принято положительное решение по данному вопросу.

Сравнительные показатели за 1 квартал 2020 год Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации были переклассифицированы для отдельного раскрытия операций по прекращенной деятельности и продолжающейся деятельности с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период и сравнительных данных за предыдущий период. Результаты соответствующей переклассификации в отношении сравнительных данных за 1 квартал 2020 год представлены в ниже.

Строка Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью за 1 квартал 2020 год	Сумма переклассификации	Данные за 1 квартал 2020 год с учетом переклассификации
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 845 638	(102 960)	1 742 678
Прямые операционные расходы	(980 203)	40 853	(939 350)
Доход (расход) по текущему налогу на прибыль	(74 375)	12 422	(61 953)
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	-	(49 685)	49 685

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	74 587	12 356	-	86 943
2	Накопленная амортизация	(26 004)	(5 727)	-	(31 731)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	48 583	6 629	-	55 212
4	Поступление	537	-	-	537
8	Амортизационные отчисления	(2 226)	(722)	-	(2 948)
13	Балансовая стоимость на 31.03.2020	46 894	5 907	-	52 801
14	Стоимость (или оценка), на 31.03.2020	75 124	12 356	-	87 481
15	Накопленная амортизация	(28 230)	(6 449)	-	(34 679)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	98 953	12 356	-	111 309
15.2	Накопленная амортизация	(36 664)	(8 553)	-	(45 217)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	62 290	3 803	-	66 093
17	Поступление	1 658	-	-	1 658
21	Амортизационные отчисления	(3 742)	(322)	-	(4 065)
26	Балансовая стоимость, на 31.03.2021	60 206	3 481	-	63 687
27	Стоимость (или оценка), на 31.03.2021	100 612	12 356	-	112 968
28	Накопленная амортизация	(40 406)	(8 875)	-	(49 281)
29	Балансовая стоимость, на 31.03.2021	60 206	3 481	-	63 687

Общество по состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 года не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 марта 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	98 860	101 784	-	3 778	589	205 012
2	Накопленная амортизация	(12 442)	(38 294)	-	(2 004)	(207)	(52 947)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	86 418	63 491	-	1 774	382	152 065
4	Поступление	-	5 009	-	-	-	5 009
8	Выбытие	-	(3)	-	-	-	(3)
9	Амортизационные отчисления	(12 307)	(4 909)	-	(235)	(24)	(17 475)
14	Балансовая стоимость, на 31.03.2020	74 111	63 588	-	1 539	358	139 596
15	Стоимость (или оценка), на 31.03.2020	98 860	106 613	-	3 778	589	209 841
16	Накопленная амортизация	(24 749)	(43 025)	-	(2 240)	(231)	(70 245)
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	103 174	260 946	-	3 778	1 163	369 061
16.2	Накопленная амортизация	(63 062)	(51 167)	-	(2 951)	(403)	(117 582)
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	40 112	209 779	-	828	760	251 479
18	Поступление	2 891	14 712	-	-	-	17 604
23	Амортизационные отчисления	(12 469)	(13 573)	-	(233)	(179)	(26 453)
27	Прочее	(2 891)	-	-	-	-	(2 891)
28	Балансовая стоимость, на 31.03.2021	27 643	210 919	-	595	581	239 738
29	Стоимость (или оценка), на 31.03.2021	101 939	274 264	-	3 778	1 163	381 143
30	Накопленная амортизация	(74 296)	(63 345)	-	(3 183)	(581)	(141 406)
31	Балансовая стоимость, на 31.03.2021	27 643	210 919	-	595	581	239 738

В составе категории «Земля, здания и сооружения» отражены активы в форме права пользования по договорам аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 марта 2021 года составила 27 643 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составила 40 112 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в Таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых кредитная финансовая организация является арендатором представлена в Таблицах 47.1.1-47.1.3. По состоянию на 31 марта 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12 091	-	12 091	17 806	-	17 806
2	Расчеты с персоналом	101	-	101	10	-	10
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	805	-	805
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 533	-	57 533	67 482	-	67 482
11	Итого	69 725	-	69 725	86 103	-	86 103

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	38 350	37 942
15	Итого	38 350	37 942

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,42- 8,91	0,5 -2,2 года	7,42- 8,91	0,5 -2,5 года

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	454	348
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	57	29
19	Прочая кредиторская задолженность	528 233	1 153 089
20	Итого	528 744	1 153 445

Сумма прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2021 года представлена на 98% обязательством перед агентом ПАО Сбербанк за услуги по привлечению клиентов в сумме 519 827 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 077 220 тысяч рублей).
Информация в отношении сроков до погашения представлена в Примечании 52_13. Информация о справедливой стоимости кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлена в Примечании 56_6.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	300 006
2	Расчеты с персоналом	100 240	72
3	Расчеты по социальному страхованию	26 626	11 757
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	41 667	43 773
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	276	650
11	Итого	168 800	356 257

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
(тыс. руб.)

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	На 01.01.2020г.	1 035 000	1 035 000	-	-	-	1 035 000
4	Остаток на 31.03.2020г.	1 035 000	1 035 000	-	-	-	1 035 000
5	На 01.01.2021г.	1 035 000	1 035 000	-	-	-	1 035 000
8	На 31.03.2021г.	1 035 000	1 035 000	-	-	-	1 035 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 составил 1 035 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 марта 2021 года все выпущенные акции Общества были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 000 рублей каждая. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Общество не выпускало привилегированных акций. Резервный капитал составил на 31 марта 2021 года 51 750 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 года 51 750 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 1 квартала 2021 г. и в течение 2020 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.03.2021 составляет 80 000 тысяч рублей (на 31.12.2020: 80 000 тысяч рублей).

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31 марта 2021 1 824 064 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 381 242 тысячи рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 851	19 461
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 851	19 461
15	Итого	10 851	19 461

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(26)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	372	2 158
3	Итого	346	2 158

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 797 609	1 742 678
48	Итого	1 797 609	1 742 678
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	1 797 609	1 742 678

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 г.	1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	230 857	184 785
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	44 743	35 745
3	Расходы по пенсионному плану	607	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
4 ¹	Расходы по выходным пособиям	436	935
5	Прочее	346	1 105
6	Итого	276 989	222 570

Расходы по оплате труда за 1 квартал 2021 год включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 руб. (за 1 кв. 2020 года: 0 руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 436 тыс. руб. (за 1 кв. 2020 года: 935 тыс. руб.).
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 кв. 2021 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 44 743 тыс. руб. (за 1 кв. 2020 года: 35 745 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 29 732 тыс. руб. (за 1 кв. 2020 года: 23 072 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	4 834	1 992
2	Расходы на выплату премий	734 512	935 761
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	988	1 478
11	Прочее	653	119
12	Итого	740 988	939 350

По строке «Расходы на выплату премий» отражены расходы на оплату услуг агентов по привлечению клиентов в размере 734 512 тысяч рублей за 1 квартал 2021 г. и 935 761 тысяча рублей за 1 квартал 2020 г.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	524	1 533
7	Итого	524	1 533

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	25 213	15 056
2	Амортизация основных средств	26 453	17 475
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 065	2 948
4	Расходы по аренде	3 430	882
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	2 229	3 437
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	16 595	14 656
7	Расходы по страхованию	-	117
8	Расходы на рекламу и маркетинг	2 328	1 829
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	355	870
11	Представительские расходы	88	590
12	Транспортные расходы	430	374
13	Командировочные расходы	166	747
14	Штрафы, пени	152	600
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 896	37 312
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	82 078	11 470
17	Прочие административные расходы	28 426	4 022
18	Итого	212 903	112 386

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.03.2021 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	27 643	40 112
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	38 350	37 942

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021г.	За 1 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	25	1 523
2	проценты уплаченные	25	1 523
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	90	11 726
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	90	11 726
7	Итого отток денежных средств	115	13 249

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

Таблица 47.1.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	субаренда офисной недвижимости
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	договоры субаренды заключены со связанными, подконтрольными сторонами

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	603	1 088
7	Итого	603	1 088

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	405	252
8	Прочие доходы	56 422	-
9	Итого	56 828	252

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	5	2
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	48	18
5	Прочие расходы	2 631	591
6	Итого	2 684	611

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	101 833	61 953
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	22 792	36 789
4	Итого, в том числе:	124 625	98 742
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	124 625	98 742

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	631 148	488 076
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2021 г. %-2020 г. %	126 230	97 615
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1 605)	1 127
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 605)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	1 127
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	124 625	98 742

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	843	(153)	-	690
2	Денежные Средства	3	(2)	-	1

3	Депозиты	-	235	-	235
4	Кредиторская задолженность	730	-	-	730
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 588	82	-	7 670
6	Прочие активы	43 008	(23 454)	-	19 554
7	Общая сумма отложенного налогового актива	52 172	(23 292)	-	28 880
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	52 172	(23 292)	-	28 880
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	8 436	(320)	-	8 116
10	Основные средства	17 572	(2 136)	-	15 436
11	Прочие обязательства	-	1 957	-	1 957
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	26 008	(500)	-	25 508
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(22 792)	-	3 372
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(22 792)	-	3 372

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 1 квартал 2020 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
15	Дебиторская задолженность	727	849	-	1 576
16	Денежные Средства	-	2	-	2
17	Депозиты	82	38	-	120
18	Кредиторская задолженность	1 528	(883)	-	645
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 614	(2 343)	-	14 271
20	Прочие активы	39 603	(34 751)	-	4 852
21	Прочие обязательства	-	472	-	472
22	Общая сумма отложенного налогового актива	58 555	(36 617)	-	21 938
23	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	58 555	(36 617)	-	21 938
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
24	Нематериальные активы	2 870	2 423	-	5 293
25	Основные средства	20 518	(2 251)	-	18 267
26	Общая сумма отложенного налогового обязательства	23 388	172	-	23 560
27	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	35 167	(36 789)	-	(1 622)
28	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	35 167	(36 789)	-	(1 622)

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.		За 1 квартал 2020 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	300 005	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(300 005)	-	-	-

В 1 квартале 2021 года Общество выплатило дивиденды в размере 300 005 тыс. руб. единственному акционеру. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации была распределена часть накопленной нераспределенной прибыли некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2020 г., составленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленными в Российской Федерации.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.03.2021 г.

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

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 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	2 660	2 660
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660	2 660
25	Итого	-	-	-	-	2 660	2 660

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

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 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оцениваются в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	2 691	2 691
20	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31	31
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660	2 660
25	Итого	-	-	-	-	2 691	2 691

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.03.2021 г.

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	965 937	-	-	553
2	денежные средства на расчетных счетах	-	965 937	-	-	553
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 110 851	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 110 851	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	32 265	894	-	-	1 032 136
39	дебиторская задолженность клиентов	32 265	877	-	-	1 016 993
43	прочая дебиторская задолженность	-	17	-	-	15 143

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	2 947 292	-	-	215
2	денежные средства на расчетных счетах	-	2 947 292	-	-	215
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	43 560	10 150	-	-	1 386 957
39	Дебиторская задолженность клиентов	43 560	10 147	-	-	1 386 846
43	прочая дебиторская задолженность	-	3	-	-	111

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта.
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от л A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA Fitch, S&P (Aaa – Moody's) до A- Fitch, S&P (A3 – Moody's);
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до л B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от BBB+ Fitch, S&P (Baa1 – Moody's) до B- Fitch, S&P (B3 – Moody's);
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC/C Fitch, S&P (Caa/Ca/C – Moody's);
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D;
- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением АО «Сбербанк управление активами». По состоянию на 31.03.2021 и по состоянию на 31.12.2020 в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность физических лиц, являющихся клиентами Общества, – а также паев инвестиционных фондов под управлением Общества по оплате вознаграждения. Общество рассматривает вышеуказанную задолженность как финансовый актив хорошего кредитного качества на основании того, что она полностью покрыта активами клиентов под управлением Общества, а также имеет краткосрочный характер (менее календарного месяца).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.03.2021 г.

Таблица 52.10
(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 691
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.10
(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 691
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.03.2021 г.

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	966 485	-	-	966 485
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 174 912	-	-	3 174 912
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 109 676	-	-	2 109 676
11	дебиторская задолженность	1 065 236	-	-	1 065 236

17	Итого активов	4 141 397	-	4 141 397
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	567 021	74	567 094
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	38 350	-	38 350
25	кредиторская задолженность	528 670	74	528 744
28	Итого обязательств	567 021	74	567 094
29	Чистая балансовая позиция	3 574 376	(74)	3 574 303

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 947 493	-	-	2 947 493
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 439 844	-	-	1 439 844
11	дебиторская задолженность	1 439 844	-	-	1 439 844
17	Итого активов	4 387 337	-	-	4 387 337
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 191 315	72	-	1 191 387
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	37 942	-	-	37 942
25	кредиторская задолженность	1 153 373	72	-	1 153 445
28	Итого обязательств	1 191 315	72	-	1 191 387
29	Чистая балансовая позиция	3 196 022	(72)	-	3 195 950

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.03.2021 г.

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 5 до 15 лет	От 5 до 15 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 636	9 896	1 725	-	-	-	-	-	-	25 257
20	Кредиторовская задолженность по аренде	13 636	9 896	1 725	-	-	-	-	-	-	25 257
28	Кредиторовская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	528 744	-	-	-	-	-	-	-	-	528 744
29	Кредиторовская задолженность по информационно-технологическим услугам	454	-	-	-	-	-	-	-	-	454
30	Кредиторовская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	57	-	-	-	-	-	-	-	-	57
40	прочая кредиторская задолженность	528 233	-	-	-	-	-	-	-	-	528 233
42	Итого обязательств	542 379	9 896	1 725	-	-	-	-	-	-	554 001

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2020 г.

Таблица 52.13
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 636	23 186	2 071	-	-	-	-	-	38 892

20	обязательства по аренде	13 636	23 186	2 071	-	-	-	-	38 892
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 153 445	-	-	-	-	-	-	1 153 445
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	348	-	-	-	-	-	-	348
29	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	29	-	-	-	-	-	-	29
38	прочая кредиторская задолженность	1 153 069	-	-	-	-	-	-	1 153 069
40	Итого обязательств	1 167 081	23 186	2 071	-	-	-	-	1 192 337

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.03.2021 г.

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
		2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:				6
2	денежные средства на расчетных счетах	966 485	-	-	966 485
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	804 129	1 305 547	-	2 109 676
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	804 129	1 305 547	-	2 109 676
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 065 236	-	-	1 065 236
65	дебиторская задолженность клиентов	1 050 081	-	-	1 050 081
69	прочая дебиторская задолженность	15 155	-	-	15 155
71	Итого активов	2 835 850	1 305 547	-	4 141 397
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие	13 388	9 779	1 664	24 830

	привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
91	обязательства по финансовой аренде	13 388	9 779	1 664	24 830
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	528 744	-	-	528 744
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	454	-	-	454
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	57	-	-	57
111	прочая кредиторская задолженность	528 233	-	-	528 233
113	Итого обязательств	542 131	9 779	1 664	553 574
114	Итого разрыв в ликвидности	2 293 718	1 295 769	(1 664)	3 587 823

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 947 493	-	-	2 947 493
2	денежные средства на расчетных счетах	2 947 493	-	-	2 947 493
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 439 844	-	-	1 439 844
65	дебиторская задолженность клиентов	1 439 731	-	-	1 439 731
69	прочая дебиторская задолженность	113	-	-	113
71	Итого активов	4 387 337	-	-	4 387 337
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 112	23 196	1 634	37 942
91	обязательства по финансовой аренде	13 112	23 196	1 634	37 942
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 153 445	-	-	1 153 445
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	348	-	-	348

	услугам				
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	29	-		29
111	прочая кредиторская задолженность	1 153 069	-		1 153 069
113	Итого обязательств	1 166 557	23 196	1 634	1 191 387
114	Итого разрыв ликвидности	3 220 780	(23 196)	(1 634)	3 195 950

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.03.2021 г.

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	950 624	10 463	237	5 160	966 485
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 165 207	-	-	9 705	3 174 912
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 109 676	-	-	-	2 109 676
11	дебиторская задолженность	1 055 532	-	-	9 705	1 065 236
17	Итого активов	4 115 832	10 463	237	14 865	4 141 397
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	567 021	74	-	-	567 094
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	38 350	-	-	-	38 350
25	кредиторская задолженность	528 670	74	-	-	528 744
28	Итого обязательств	567 021	74	-	-	567 094
29	Чистая балансовая позиция	3 548 811	10 389	237	14 865	3 574 303

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 936 914	5 380	242	4 956	2 947 493
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 439 844	-	-	-	1 439 844
11	дебиторская задолженность	1 439 844	-	-	-	1 439 844
17	Итого активов	4 376 758	5 380	242	4 956	4 387 337
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 191 315	72	-	-	1 191 387
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	37 942	-	-	-	37 942
25	кредиторская задолженность	1 153 373	72	-	-	1 153 445
28	Итого обязательств	1 191 315	72	-	-	1 191 387
29	Чистая балансовая позиция	3 185 443	5 308	242	4 956	3 195 950

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.03.2021 г.

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность к чистому процентному доходу	Чувствительность к капиталу
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400		60 888 888,89	48 711 111,11

Примечание 54. Условные обязательства

У Общества по состоянию на 31.03.2021 и на 31.12.2020 отсутствовали особые условия по договорам.

В течение 9 месяцев 2020 года и 2020 года в судебные органы не поступали иски в отношении Общества на существенные суммы.

По состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок с учетом корректировок до рыночной цены в случае необходимости.

В силу специфики своей деятельности Общество выполняет функции налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ») при выплатах доходов в пользу российских и иностранных физических лиц. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для проверки применяемых Обществом подходов к расчету налоговых обязательств при выплатах доходов в пользу физических лиц на предмет их соответствия положениям налогового законодательства Российской Федерации.

В случаях, когда российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по отдельным вопросам, Общество применяет консервативную интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая, по мнению Общества, приводит к снижению риска несоблюдения налогового законодательства и возникновения претензий со стороны соответствующих органов.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), хотя у него есть свои особенности. Это законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило системы внутреннего контроля для обеспечения соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в связи с контролируемыми операциями, определяются на основе фактических цен, использованных в таких сделках. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

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:	-	4 141 397	-	4 141 397	4 141 397	
2	денежные средства, в том числе:	-					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	966 485	-	966 485	966 485	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 174 912	-	3 174 912	3 174 912	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	2 109 676	-	2 109 676	2 109 676	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 109 676	-	2 109 676	2 109 676	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 065 236	-	1 065 236	1 065 236	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 050 081	-	1 050 081	1 050 081	
35	прочая дебиторская задолженность	-	15 155	-	15 155	15 155	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	528 464	38 350	566 815	566 815	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	528 464	38 350	566 815	566 815	

	том числе:							
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	38 350			38 350	38 350
47	обязательства по аренде	-	-	38 350			38 350	38 350
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		
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	528 464	-	528 464	528 464		
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	454	-	454	454		
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	57	-	57	57		
67	прочая кредиторская задолженность	-	527 953	-	527 953	527 953		

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

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:	-	4 387 337	-	4 387 337	4 387 337		
2	денежные средства, в том числе:	-	2 947 493	-	2 947 493	2 947 493		
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 947 493	-	2 947 493	2 947 493		
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 439 844	-	1 439 844	1 439 844		

29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 439 844	-	1 439 844	1 439 844
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 439 731	-	1 439 731	1 439 731
35	прочая дебиторская задолженность	-	112	-	112	112
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	1 153 445	37 942	1 191 387	1 191 387
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
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 153 445	37 942	1 191 387	1 191 387
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	37 942	37 942	37 942
47	обязательства по аренде	-	-	37 942	37 942	37 942
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	1 153 445	-	1 153 445	1 153 445
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	348	-	348	348
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	29	-	29	29
67	прочая кредиторская задолженность	-	1 153 069	-	1 153 069	1 153 069

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.03.2021 г.

Таблица
58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	543 292	543 292
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176	-	-	-	-	-	27 134	27 310
11	дебиторская задолженность	176	-	-	-	-	-	27 134	27 310
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	738	738
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	522 419	522 419
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	522 419	522 419
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	12 310	-	-	12 310

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2020 г.

Таблица
58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	14 910	14 910
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44	-	-	-	-	-	23 689	23 733
11	дебиторская задолженность	44	-	-	-	-	-	23 689	23 733
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-

23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 148 296
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1 148 296
29	Прочие обязательства	300 005	-	-	-	8 298	-	308 303

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим основным акционером, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. В категорию «Прочие связанные стороны» Общество относит ПАО Сбербанк и иные компании, входящие в Группу ПАО Сбербанк, в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте ПАО Сбербанк www.sberbank.ru. Срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности по прочим связанным сторонам не превышает 3-х календарных месяцев.

Эти операции включали: получение вознаграждения за услуги доверительного управляющего, оплата услуг агентов по привлечению клиентов, доходы от сдачи помещения в субаренду, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	419	419
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	-	-	-	-	-	-	-	1
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	419	419
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	26 799	26 799
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(34 356)	-	-	(34 356)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(740 988)	(740 988)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(123 502)	(123 502)
22	Прочие доходы	111	-	-	-	-	-	294	405

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	-	-	-	-	-	1 606	1 607
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	1	-	-	-	-	-	(1)	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	1 607	1 607
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	30 620	30 620
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(31 626)	-	-	(31 626)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(939 350)	(939 350)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(41 226)	(41 226)
22	Прочие доходы	110	-	-	-	-	-	141	252

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	419	419
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	419	419
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	26 799	26 799
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(34 356)	-	-	(34 356)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(795 077)	(795 077)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(123 502)	(123 502)
22	Прочие доходы	111	-	-	-	-	-	294	405

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	-	-	-	-	-	1 606	1 607
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	1 607	1 607
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	30 620	30 620
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(31 626)	-	-	(31 626)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(977 748)	(977 748)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(41 226)	(41 226)
22	Прочие доходы	110	-	-	-	-	-	141	252

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	34 356	31 626

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателей	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	34 356	31 626

Общество начисляло за 1 квартал 2021 года и за 1 квартал 2020 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 квартал 2021 года составила 6 158 тыс. руб. (за 1 квартал 2020 года 5 377 тыс. руб.), в том числе в Пенсионный фонд России за 1 квартал 2021 года в размере 4 489 тыс. руб. (за 1 квартал 2020 года – 3 899 тыс. руб.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

По состоянию на дату составления отчетности дебиторская задолженность Общества в виде требования по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления полностью погашена клиентами. Данная информация раскрыта в Примечание 12.1.