

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Акционерного общества «Управляющая компания

«ТРАНСФИНГРУП» (АО «УК ТФГ»)

по состоянию на 30 июня 2021 года

Москва, 2021

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	56682891	1037739614604	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 июня 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107078, Москва г. Маши Порываевой ул, дом № 34, помещение II

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства	5	38 426	13 907
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		928 587	833 887
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	928 587	833 887
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		365 372	146 129
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	6 618	6 260
11	дебиторская задолженность	12	358 753	139 869
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	10
17	Нематериальные активы	18	29 176	20 922
18	Основные средства	19	86 720	148 279
20	Отложенные налоговые активы	48	25 231	38 348
21	Прочие активы	20	12 635	25 778
22	Итого активов		1 486 147	1 227 261
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		146 371	167 834
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	143 554	164 631
30	кредиторская задолженность	26	2 817	3 204
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	32 736	16 782
34	Отложенные налоговые обязательства	48	3 093	2 965
35	Резервы - оценочные обязательства	28	9 551	8 956
36	Прочие обязательства	29	42 130	148 727
37	Итого обязательств		233 883	345 265
Раздел III. КАПИТАЛ				
38	Уставный капитал	30	100 000	100 000
40	Резервный капитал	30	22 334	22 334
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 129 931	759 662
52	Итого капитала		1 252 265	881 996
53	Итого капитала и обязательств		1 486 147	1 227 261

Генеральный директор
(должность руководителя)Жуков Николай Иванович
(инициалы, фамилия)

22 июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45286565000	56682891	1037739614604	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I полугодие 2021 г

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Машн Порываевой ул, дом № 34, помещение II

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2 квартал 2021 г	2 квартал 2020 г	I полугодие 2021 г	I полугодие 2020 г
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе		2 886	47 429	2 046	42 885
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(10 190)	34 888	(24 073)	6 678
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	0	0	0	52
4	процентные доходы	34	14 420	15 716	26 709	32 724
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(1 344)	(3 176)	(590)	3 431
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	367 871	296 669	668 668	386 707
16	Расходы на персонал	42	(70 117)	(61 724)	(126 473)	(113 140)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 348)	(205)	(2 958)	(1 426)
18	Процентные расходы	44	(5 238)	(6 474)	(10 688)	(13 144)
20	Общие и административные расходы	46	(25 293)	(22 109)	(51 949)	(42 277)
22	Прочие доходы	47	559	1 041	1 625	3 681
23	Прочие расходы	47	(18 085)	(112)	(18 278)	(1 399)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		251 236	254 513	461 992	261 887
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе	48	(49 888)	(48 443)	(91 723)	(49 295)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(34 336)	(27 070)	(78 508)	(32 063)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(15 552)	(21 373)	(13 215)	(17 232)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		201 348	206 070	370 269	212 593
Раздел II Прочий совокупный доход						
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		201 348	206 070	370 269	212 593

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 июля 2021 г

Жуков Николай Иванович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	
45286565000	56682891	1037739614604

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за I полугодие 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34, помещение II

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		100 000	22 334	742 168	864 502
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		100 000	22 334	742 168	864 502
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	212 593	212 593
14 1	Остаток на 30 июня 2020 г.		100 000	22 334	954 760	1 077 094
15	Остаток на 1 января 2021 г.		100 000	22 334	759 662	881 996
18	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		100 000	22 334	759 662	881 996
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	370 269	370 269
29	Остаток на 30 июня 2021 г., в том числе:		100 000	22 334	1 129 931	1 252 265

Генеральный директор
(должность руководителя)



Жуков Николай Иванович
(инициалы, фамилия)

22 июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	56682891	1037739614604	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I полугодие 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г. Машн Порываевой ул. дом № 34, помещение II

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I полугодие 2021 г.	I полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		188 581	186 176
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(315 557)	(233 846)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		469 388	345 998
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 883)	(1 658)
5	Проценты полученные		34 081	39 536
6	Проценты уплаченные		(8 280)	(10 405)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(230 589)	(204 236)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(23 253)	(24 321)
11	Уплаченный налог на прибыль		(62 554)	(28 566)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(927)	(457)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		48 008	68 223
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		50	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	(29 209)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(5 839)	(13 464)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		10	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 779)	(42 672)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(17 738)	(14 375)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(17 738)	(14 375)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		24 491	11 176
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		28	9
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		13 907	15 977
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		38 426	27 162

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Жуков Николай Иванович
(инициалы, фамилия)

22 июля 2021 г.

Примечания

к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества «Управляющая компания

«ТРАНСФИНГРУП» (АО «УК ТФГ»)

по состоянию на 30 июня 2021 года

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	1. № 21-000-1-00052 2. № 045-13027-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1. Без ограничения срока действия 2. Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 06.11.2001 2. 06.04.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами. 2. Деятельность по управлению ценными бумагами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» / Бенефициарным владельцем Общества в смысле норм, сформулированных в ст. 3, п. 8 ст. 6.1 и абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - «Закон N 115-ФЗ»), признается единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор) - Жуков Николай Иванович.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, помещение II
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	78
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

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	<p>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и инвестирует как на организованном фондовом рынке, так и в области прямых инвестиций. На деятельность компании оказывает влияние: динамика мировой экономики – развитых и развивающихся рынков; динамика российской экономики, конъюнктура российского рынка капиталов, конъюнктура мировых рынков капитала: акций, облигаций, сырья, процентных ставок.</p> <p>В 2020 г. пандемия КОВИД19 обрушила экономическую активность и привела к падению мирового ВВП на 3,7%. Борьась с последствиями пандемии практически все основные экономики в той или иной степени перешли к политике вертолетных денег, что привело к рекордному увеличению денежных масс в основных валютах Мира.</p> <p>В феврале 2021 г. на фоне январской статистики по восстановлению экономической активности - стало очевидно, что восстановление спроса во всем мире, привело к фантастическому росту на металлы, продукты питания, энергоносители. Индексы цен производителей в 1 кв 21 г пришли в зону двузначных цифр и в условиях все еще разрушенных логистических цепочек, низких товарных запасов, остановленных производственных мощностей, действующих карантинных инфляционный шторм пришел на потребительские рынки. Весной индексы потребительской инфляции зашкалили: в США индексе ИПЦ приблизился к 5%, core PCE (основной инфляционный индикатор ФРС) к 3,5%, в Еврозоне и Китае ИПЦ вышла из отрицательных декабрьских значений в положительные и превысила 1,9% и 1,3 % соответственно, в России июньская инфляция достигла уровня 6% в мае с ожиданиями 6,5% в июне.</p> <p>В конце июня 2021 г. Банк России объявил пересмотр принципов инфляционного таргетирования и отказ от фиксированной цели. Наиболее вероятным новым принципом будет плавающая цель с коридором, что позволит сокращать циклы ДКП в будущем и это новая реальность. В текущих обстоятельствах можно ожидать повышение инфляционного таргета, ибо сохранять текущий фиксированный таргет в 4% в рублевой зоне при инфляции 5% в долларовой, становится неактуальной задачей, которая может быть достижима только за счет сильного сокращения доходов и потребления населения, что является тушковой антиинфляционной политикой.</p> <p>По состоянию на первую декаду июля 2021 г., с начала года рост ключевой ставки вызвал сильное движение по кривой доходности ОФЗ, как по углу наклона, так и по абсолютным уровням. Угол наклона ОФЗ, который является мерой процентного риска за срочность упал с 145 бп до 33 бп. На сленге облигационных управляющих кривая стала «плоской». В абсолютных значениях кривая ОФЗ выросла сильнее на ближнем конце - на сроках до 2 л рост доходностей превысил 200 бп, а на 10 л 130 бп, т.е. доходность 2 л ОФЗ выросла на 54%, а 10 л ОФЗ на 22%. На начало 21/21 г. риск дальнейшего уплощения сохраняется вплоть до инверсии на коротком конце.</p> <p>Позитивным моментом роста ставок является повышение дифференциал ставок с долларом США. Повышение дифференциала ставок в рубле прибавило стабильности валютному курсу, что четко видно на снижении показателя вмененной волатильности (implied volatility) валютной пары доллар/рубль с 18% в 2020 г. до 11 % в июне 2021 г. и снизило влияние «эффекта переноса».</p> <p>Дальнейшее ужесточение ДКП будет под влиянием динамики инфляции, которая будет зависеть от внутренних (эндогенных), и с которыми есть понимание как бороться, так и внешних (экзогенных) риск-факторов. К началу июля 2021 г. в котировках форвардных контрактов на ставку 3 мес. Mosprime закладывается математическое ожидание повышения ставки на уровне 75 б.п., что подтверждается заявлениями регулятора о сильной вероятности такого сценария. Сейчас можно выделить три наиболее сильных экзогенных риск-фактора российской инфляции. Первым наиболее опасным фактор является инфляция в США и ДКП ФРС. Высокая инфляция в долларовой зоне будет стимулировать инфляцию во всем Мире. Второй фактор – конъюнктура сырьевых рынков продолжает оставаться риском для российской инфляции, но не в таком масштабе как в 11/21 г. Третий фактор формируется возможным ростом волатильности финансовых рынков т.к. политика вертолетных денег и низких ставок привела к феноменальному инфляционному росту активов на мировых фондовых рынках, который сопровождался наращиванием левверджа (кредитного плеча). Если рынок начнет оценивать высокую вероятность роста ставок ФРС, то это может вызвать волну risk-off и распродаж, что может затронуть валютный курс рубля и повлиять на баланс счета текущих операций России и по аналогии с 2020 г. скажется негативно на инфляции через «эффект переноса».</p> <p>В целом есть надежда, что пост-пандемийный рост экономик в Мире замедлится, восстановятся логистические цепочки и товарные запасы, что на фоне уже высокой базы по инфляции в 2021 г инфляция во всем мире снизится в 2022 г., а упреждающая жесткая ДКП Банка России даст свои ожидаемые результаты.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая отчетность), далее (Отчетность), подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Компания руководствовалась соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности.</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления.</p> <p>По показателям, отраженным в финансовой отчетности за отчетный период, Организация представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.</p> <p>В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>При определении справедливой стоимости активов и обязательств, компания применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняется в соответствии с указанной в Положении 532-П.</p> <p>При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации. нумерация строк и граф остается в соответствии с указанной в Положении 532-П.</p> <p>Отчетным периодом является период с 1 января по 30 июня 2021 г.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	Для ретроспективного пересчета отчетности, Учетной политикой установлен уровень существенности 3% от валюты баланса, 5% от суммы балансовой прибыли, 5% от величины капитала за отчетный период, к которому ретроспективный пересчет относится.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе подготовки данной отчетности Руководство компании применяя профессиональные суждения и оценки как на основе опыта, так и включая ожидания в отношении будущих событий. Отступлений от Учетной политики, ОСБУ, требований МСФО в операциях, принятых в Отчетности не было.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Наиболее существенные воздействия на суммы в финансовой отчетности профессиональные суждения и оценки оказывают на статьи: 1 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» определенном бизнес-модели, применяемой для управления финансовыми активами. Бизнес-модели, применяемые для управления финансовыми активами, определяются Комитетом по инвестициям АО «УК ТФГ». Портфель ценных бумаг компании определен как торговый портфель. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Для первого уровня иерархии оценки справедливой стоимости финансовых активов использовались показатель рыночная цена (3) ПАО «Московская биржа», для 2-го уровня котировки ИРД и другие наблюдаемые котировки, для третьего уровня оценка осуществлялась на основании ненаблюдаемых источников. 2 «Прочие обязательства», по профессиональному суждению в отношении обязательств по предстоящим выплатам сформировано обязательство
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При первоначальном признании финансовый актив или обязательство оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен на активных рынках. Уровень 2 – оценка производится на основе наблюдаемых параметров. Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости) или на основании оценки профессионального Оценщика. В соответствии с тем, что Портфель ценных бумаг компании определен как торговый портфель, после первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости в составе прибыли и убытка оцениваются по амортизируемой стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода и на дату совершения операции. Доходы и расходы от расчетов по операциям в валюте и пересчета в национальную валюту отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, факторы, вызывающие сомнение в способности Общества функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» не применялся, т.к. корректировка с учетом инфляции в периоды 2001-2002 гг. незначительна и составляет 0,92 % (922 тыс. руб.).
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которым производится изменение, 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)	Изменений в учетной политике на 2021 год, связанных с применением новых МСФО, не было.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования вышедших, 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 и учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Применение поправок с 1 января 2021 года к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности. Применение поправок к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с 1 января 2021 года, как ожидается также не окажут существенного влияния на 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 включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах, «в пути», на счетах брокера. Предприятие имеет на счете минимальный остаток денежных средств, необходимый для текущих расходов компании. Поступающие средства от реализации услуг вкладываются в краткосрочные ценные бумаги. Как только запас денежных средств достигнет нуля, предприятие продает часть ценных бумаг и восстанавливает минимальный запас денежных средств. В связи с выбранной политикой остатки денежных средств на расчетных счетах подвержены незначительному риску изменения стоимости и оцениваются по их номинальной стоимости.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (или по справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками). Средства, размещенные в кредитных организациях за отчетный и сопоставимые периоды отсутствуют.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Ежедневно все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, переоцениваются по справедливой стоимости. По приобретенному денежному требованию периодичность переоценки не реже одного раза в год на отчетную дату. Под финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток резервы под обеспечение не создаются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированной стоимостью признается сумма, по которой финансовый актив оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат и погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы. Для расчета амортизированной стоимости исходя из ожидаемых денежных потоков и срока обращения финансовых активов и финансовых обязательств используется ЭСП, рассчитанная при первоначальном признании. К финансовым активам и финансовым обязательствам, срок погашения которых менее одного года при их первоначальном признании метод ЭСП не применяется. Метод эффективной процентной ставки – метод расчета амортизируемой стоимости. Эффективная процентная ставка – точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента. При наличии признаков обесценения формируются резервы на возможные потери. В категории «Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости» отражены прочие размещенные средства и дебиторская задолженность.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам. Вложения в дочерние общества подлежат ежегодной проверке на обеспечение. В случае появления признаков обесценения инвестиций Общество формирует резерв под их обеспечение. Участие в обществе с ограниченной ответственностью отражается на счетах учета «Прочие участия».
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При начальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости и приоритете используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки. Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в текущем отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании обязательство оценивается по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки или линейным методом. Объектами бухгалтерского учета являются прочие привлеченные средства и кредиторская задолженность. Амортизируемая стоимость рассчитывается в случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (срок погашения обязательства более года и сумме задолженности более 100 тыс. руб.).
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право проанализировать отраженных сумм, а также одновременное намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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)	Хеджирование отражается в учете с даты установления отношений хеджирования. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования. Объекты хеджирования денежных потоков в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования справедливой стоимости в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
Раздел V Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается с применением модели учета по справедливой стоимости, изменение которой признаются в составе прибыли и убытка.
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	Объекты инвестиционного имущества и имущества, предназначенного для продажи в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая и 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	Объекты инвестиционного имущества в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют
Раздел VI Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, признаются активы, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью более 40 тыс. руб. Компания планирует применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2022 г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный метод амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объекта основных средств Организация определяет при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. При этом, в случае если это не противоречит вышеуказанным признакам, срок полезного использования определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст., для тех видов основных средств, которые не указаны в вышеперечисленном классификаторе, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.
Раздел VII Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее по тексту НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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 выполнении указанных условий к нематериальным активам относятся, компьютерное программное обеспечение, лицензии, авторские права, неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим лицензионными или сублицензионными договорами на приобретение прав пользования и другое.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Устанавливаются следующие сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> • Сайт организации с исключительными правами – 10 лет; • Программное обеспечение с исключительными правами – 10 лет; • Товарные знаки, лицензии, патенты – по сроку действия документа и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности; • Программное обеспечение с неисключительными правами – по лицензионному, сублицензионному договору, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом (исходя из срока действия свидетельства, договора); - если в договоре с правообладателем не определен срок использования, то он определяется на дату признания (передачи) нематериального актива исходя из ожидаемого срока использования НМА, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете линейным способом применительно ко всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В стоимость самостоятельного созданного нематериального актива включаются все затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива, затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием актива, выплаты необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, юридические услуги, госпошлина на регистрацию), иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, его подготовкой к использованию. Затраты, первоначально признанные в расходах (например, понесенные на стадии исследований), впоследствии не могут быть признаны в составе нематериального актива.
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	<p>Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции.</p> <p>Краткосрочные вознаграждения работникам включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты), • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие), • другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения). В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. <p>Если сроки исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то такие обязательства относятся к обязательствам по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости.</p> <p>Организация признает обязательства по накапливаемым/оплачиваемым периодам отсутствия работника и предстоящим расходам на выплату годового вознаграждения.</p> <p>Обязательства по уплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при исполнении обязательств по выплате вознаграждений признаются одновременно с признанием обязательств по выплате предстоящих отпусков и краткосрочных вознаграждений работникам.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В организации не предусмотрены вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.
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	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов, • руководителем Организации (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива, • Организацией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью, • действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. <p>На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переходного объекта основных средств.</p> <p>В дальнейшем, организация определяет справедливую стоимость Долгосрочных активов, предназначенных для продажи по состоянию на 31 декабря отчетного года, а в случаях изменения цены более, чем на 10% на момент такого изменения Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>Объекты долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В бухгалтерском учете в качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества, • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. <p>Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасами, предназначенными для управленческих нужд, признаются канцелярские принадлежности, расходные материалы на содержание и оснащение основных средств, расходные материалы на содержание и оснащение офиса, расходные материалы на охрану труда, прочие товары (чай, кофе, посуда и т.д.).</p> <p>В первый рабочий день 2021 года, до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года, Организация отражает списание запасов, приведенных выше, числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2021 года, в составе текущих финансовых результатов. Списание перечисленных запасов на текущие расходы не оказало существенного влияния на финансовый результат I квартала.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо события, • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, • возможно провести надежную оценку величины обязательства. <p>Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания).</p> <p>Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество признает условное обязательство.</p> <p>Общество определяет наилучшую оценку затрат, как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций, всю имеющуюся информацию и/или заключение независимых экспертов.</p> <p>Если для погашения обязательства больше не требуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых оценочное обязательство было признано.</p>

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор или его компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на вознаграждение. При первоначальном признании актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются арендатором на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой процентную ставку, заложенную в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить ее практически невозможно, следует использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором, или средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемая на официальном сайте Банка России. Любые первоначальные прямые затраты арендатора и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже приращаются к сумме, признаваемой в качестве актива. После даты начала аренды арендатор признает амортизацию актива в форме права пользования и отдельно признает проценты по обязательству по аренде. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Объекты, арендуемые по договору финансовой аренды, амортизируются линейным способом. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на 31 декабря отчетного года.</p> <p>При переходе имущества в собственность арендатора по истечении срока финансовой аренды или досрочно при погашении обязательств актив учитывается в дальнейшем как основное средство.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Арендатор или арендодатель (промежуточный арендодатель) может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 000 руб.), и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается обществом, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или ее часть) тогда, когда задолженность погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращен по истечении срока. Кредиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к оплате (включая сумму налога на добавленную стоимость).</p> <p>В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным компания отражает кредиторскую задолженность в амортизированной стоимости.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/ долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение вносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Если Организация выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перепродажи этих акций полученная сумма включается в собственные средства. У общества отсутствуют собственные выкупленные акции.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации. Резервный капитал – это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия.</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные различия или зачтены отложенные налоговые убытки.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных различий ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были утверждены общим собранием акционеров. Дивиденды к получению отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».</p>

Примечание 5.6. Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.

5.6.1. В соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У платежи по долгосрочной аренде учитываются с выделением процентной составляющей: за I полугодие 2021 г. отражены по стр.6. "Проценты уплаченные" в размере 8 280 тыс. руб. и стр. 41.1 "Платежи в погашение обязательств по договорам аренды" в размере 17 738 тыс. руб., за I полугодие 2020 год в размере 10 404 тыс. руб. и 14 375 тыс. руб. соответственно.

5.6.2. В I полугодии 2021 года платежи комиссий по доверительному управлению были отражены в строке 4 "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги", в данных за I полугодие 2020 г. Отчета о потоках денежных средств произведена корректировка (сумма 836 тыс.руб. по строке 10 "Оплата прочих административных и операционных расходов" была перенесена в строку 4 "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги").

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	928 587	833 887
6	Итого	928 587	833 887

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 425	1 432
3	некредитных финансовых организаций	3 425	1 432
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	925 162	832 455
6	Правительства Российской Федерации	774 954	606 443
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	23 077	31 511
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	89 093	97 783
10	некредитных финансовых организаций	11 633	49 805
11	нефинансовых организаций	26 406	46 913
12	Итого	928 587	833 887

6.2.1. На обе отчетные даты дефолтные ценные бумаги, удерживаемые для торговли, справедливая стоимость которых отлична от нуля, отсутствуют.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	342 063	342 063	139 191	139 191
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	16 410	16 410	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	281	281	678	678
7	Итого	358 753	358 753	139 869	139 869

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по следующим видам деятельности: деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и деятельность по управлению ценными бумагами.

12.1.2. Дебиторская задолженность клиентов является краткосрочной. В составе дебиторской задолженности клиентов отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

12.1.3. Дебиторская задолженность более 5% на 30 июня 2021 года: АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" в сумме 308 815 тыс. руб.

12.1.4. Дебиторская задолженность более 5% на 31 декабря 2020 года: АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" в сумме 102 457 тыс. руб.; АО "УК ТФГ" Д.У. ЗПИФ недвижимости "Енисей" в сумме 11 338 тыс. руб. (в том числе задолженность по возврату НДС 10 760 тыс.руб.); АО "УК ТФГ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Технологический" в сумме 12 335 тыс. руб.

12.1.5. В строке 5 на 30.06.2021 г. отражена сумма дебиторской задолженности по финансовой аренде по Договору с КИТ Финанс (АО) в сумме, равной величине чистой инвестиций в аренду (дисконтированная стоимость будущих арендных платежей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	139 191	0	0	678	139 869
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	180	0	0	678	858
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	139 011	0	0	0	139 011
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	704 211	397 968	16 410	169 685	1 288 273
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	186	397 968	16 410	169 685	584 249
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	704 025	0	0	0	704 025
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(501 339)	(397 968)	0	(170 082)	(1 069 389)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(271)	(397 968)	0	(170 082)	(568 321)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(501 067)	0	0	0	(501 067)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	342 063	0	16 410	281	358 753
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95	0	16 410	281	16 785
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	341 968	0	0	0	341 968

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	216 488	0	495	216 983
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	432	432
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	216 488	0	0	216 488
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	64	64
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	412 392	405 526	78 368	896 286
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	137	405 526	78 368	484 031
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	412 255	0	0	412 255
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(357 628)	(405 526)	(78 132)	(841 286)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47)	(405 526)	(78 132)	(483 705)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(357 581)	0	0	(357 581)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	271 252	0	731	271 983
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	90	0	668	758
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	271 162	0	0	271 162
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	64	64

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование дочернего предприятия [T-axis]	30 июня 2021 г.			31 декабря 2020 г.			Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	5	6	7	9	10	11
1	ООО "ТФГ - ДЕВЕЛОПМЕНТ"	0	0	-	10	10	100,00	643
1	Итого	0	0	X	10	10	X	X

15.1.1 На основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале общества от 13.04.2021 г. состоялось продажа 100% доли ООО "ТФГ-",

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	206 993	31 510	10 595	45	249 143
2	Накопленная амортизация	(41 399)	(28 941)	(8 049)	(30)	(78 418)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	165 595	2 569	2 546	16	170 725
4	Поступление	0	28 444	0	0	28 444
9	Амортизационные отчисления	(20 699)	(2 123)	(925)	(4)	(23 752)
14	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	144 895	28 890	1 620	11	175 417
15	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 г.	206 993	59 954	10 595	45	277 587
16	Накопленная амортизация	(62 098)	(31 064)	(8 975)	(34)	(102 170)
16.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	207 080	60 642	10 595	45	278 362
16.2	Накопленная амортизация	(82 832)	(37 302)	(9 910)	(39)	(130 083)
17	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	124 248	23 340	685	7	148 279
22	Выбытие	(68 336)	0	0	0	(68 336)
23	Амортизационные отчисления	13 460	(6 049)	(630)	(4)	6 777
28	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	69 372	17 292	54	2	86 720
29	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021 г.	138 744	60 312	10 595	45	209 696
30	Накопленная амортизация	(69 372)	(43 020)	(10 541)	(43)	(122 976)
31	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	69 372	17 292	54	2	86 720

19.1.1. В графе 3 "Земля, здания и сооружения", отражено движение актива в форме права пользования офисным помещением по договору долгосрочной аренды, согласно Положения ЦБ РФ № 635-П от 22.03.2018 г. По состоянию на 30.06.2021 г. отражено прекращение признания части базового актива арендуемого помещения в связи со сдачей части помещения в субаренду.

19.1.2. В графе 3 "Земля, здания и сооружения", в строке 23 "Амортизационные отчисления" отражена сумма начисленной амортизации за 1 полугодие 2021 г. в размере 20 480 тыс.руб. и сумма списанной накопленной амортизации на дату выбытия части базового актива арендуемого помещения в связи со сдачей части помещения в субаренду в размере 33 940 тыс.руб.

19.1.3. По состоянию на 30.06.2021 г. на забалансовых счетах отражены основные средства, переданные в операционную аренду в сумме 690 тыс. руб., полученные по договорам операционной аренды в сумме 3 123 тыс. руб.

19.1.4. По состоянию на 31.12.2020 г. на забалансовых счетах отражены основные средства, переданные в операционную аренду в сумме 3 287 тыс. руб., полученные по договорам операционной аренды в сумме 3 386 тыс. руб.

19.1.5. По мнению руководства балансовая стоимость совпадает со справедливой стоимостью. Признаков обесценения в 2021 году не наблюдалось.

19.1.6. Первоначальная стоимость полностью амортизированных ОС по состоянию на 30.06.2021 г. 34 075 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 27 521 тыс.руб.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 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	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты с персоналом	1 891	0	1 891	3 198	0	3 198
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	1 009	0	1 009
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	54	0	54	69	0	69
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 296	73	10 223	21 044	73	20 971
6	Запасы	466	0	466	531	0	531
11	Итого	12 708	73	12 635	25 851	73	25 778

20.1.1. В строке 2 "Расчеты с персоналом", отражена сумма обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по договору добровольного медицинского страхования, заключенного 28.02.2020 г. сроком на 2 года.

20.1.2. В строке 3 "Расчеты по социальному страхованию" по состоянию на 31.12.2020 г., отражена сумма к возмещению по расчетам по социальному страхованию и обеспечению, за счет начисления страховых взносов в 1 квартале 2021 г. данная дебиторская задолженность была погашена.

20.1.3. В строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 30.06.2021 г. отражены суммы перечисленных авансов поставщикам за услуги, в т.ч.: BLOOMBERG FINANCE LP в размере 2 192 тыс.руб., ООО "АВАНКОР" в размере 3 123 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 г. в т.ч.: ООО "АВАНКОР" в размере 7 047 тыс.руб. и ООО "АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ" в размере 1 025 тыс.руб.

20.1.4. В строке 6 "Запасы" отражены земельные участки в сумме 461 тыс.руб. Данные участки получены в счет погашения задолженности по договору уступки права требования по акту приема-передачи нереализованного имущества на торгах, подписанного между АО "УК ТФГ" и судебным приставом.

В 2021 г. планируется снятие ареста с имущества и подача документов на регистрацию перехода права собственности на имущество на АО "УК ТФГ".

По решению руководства указанные земельные участки должны быть проданы, предполагаемый срок продажи до 12 месяцев. После регистрации права собственности, данный актив перейдет в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи.

20.1.5. С 01.01.2021 г. АО "УК ТФГ" не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Существенного влияния на учет данные изменения не оказывают.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	143 554	164 631
15	Итого	143 554	164 631

24.1.1. В строке 2 "Обязательства по аренде", отражено обязательство по Договору аренды офисного помещения по дисконтированной стоимости арендных платежей, согласно Положения ЦБ РФ № 635-П от 22.03.2018 г.

24.1.2. Срок погашения обязательства по аренде 31.12.2023 г.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	13,77	31.12.2023	13,77	31.12.2023

24.3.1 В строке 1 "Обязательства по аренде" отражена ставка дисконтирования (средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в целом по Российской Федерации) на срок свыше 3х лет) на дату возникновения обязательства по финансовой аренде.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	65	20
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	14	178
7	кредиторская задолженность перед клиентами	14	178
19	Прочая кредиторская задолженность	2 738	3 006
20	Итого	2 817	3 204

26.1.1. Кредиторская задолженность более 5% на 30.06.2021 года: АО "ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ" в размере 1 485 тыс. руб., задолженность по исполнительному листу в размере 199 тыс.руб.

26.1.2. Кредиторская задолженность более 5% на 31.12.2020 года: АО "ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ" в размере 2 923 тыс. руб.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	20 087	103 211
3	Расчеты по социальному страхованию	7 832	33 902
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14 211	11 615
11	Итого	42 130	148 727

29.1.1. По строкам 2 и 3 показаны обязательства по предстоящим выплатам вознаграждения по итогам года и накапливаемым отпускам, и связанные с ними страховые взносы, в том числе:

на 30.06.2021 года - вознаграждение по итогам года - 0 тыс. руб., страховые взносы - 0 тыс.руб. в связи с тем, что в мае 2021 года выплачена премия по итогам года на сумму 88 478 тыс. руб., страховые взносы составили 16 665 тыс. руб. и уменьшены обязательства перед персоналом.

на 30.06.2021 года - обязательство по накапливаемым отпускам - 15 789 тыс. руб., страховые взносы - 4 768 тыс.руб.

на 31.12.2020 года - вознаграждение по итогам года и 4 квартала - 92 308 тыс. руб., страховые взносы - 27 877 тыс.руб. В январе 2021 года выплачена премия по итогам 4 квартала 2020 года в сумме 4 338 тыс.руб., страховые взносы составили 1 310 тыс. руб. и уменьшены обязательства перед персоналом.

на 31.12.2019 года - вознаграждение по итогам года и 4 квартала - 81 915 тыс. руб., страховые взносы - 24 738 тыс.руб.

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	I полугодие 2021 г.			I полугодие 2020 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7	8	9	12
1	Финансовые активы, в том числе:	1 374	(25 447)	(24 073)	(114)	6 793	6 678
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 374	(25 356)	(23 982)	(114)	6 793	6 678
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	(91)	(91)	0	0	0
12	Итого	1 374	(25 447)	(24 073)	(114)	6 793	6 678

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (За последний квартал)

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.			2 квартал 2020 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7	8	9	12
1	Финансовые активы, в том числе:	(116)	(10 073)	(10 190)	(62)	34 950	34 888
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(116)	(10 073)	(10 190)	(62)	34 950	34 888
12	Итого	(116)	(10 073)	(10 190)	(62)	34 950	34 888

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	I полугодие 2021 г.		I полугодие 2020 г.	
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7	9	12
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	52	52
3	Итого	0	0	52	52

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	14 420	15 716	26 709	32 724
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 568	15 235	25 428	31 741
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	182	163	358	321
8	прочее	669	318	924	662
15	Итого	14 420	15 716	26 709	32 724

34.1.1. Примечание 34, таблица 34.1, строка 2 «по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»: в графе 3 указаны следующие суммы купонного дохода за 2 квартал 2021 г.:

a. по облигациям Российской Федерации – 10 058 тыс. руб.;

б. по облигациям субъектов РФ – 532 тыс. руб.;

в. по облигациям кредитных организаций – 1 379 тыс. руб.;

г. по облигациям прочих резидентов – 842 тыс. руб.;

е. по облигациям прочих нерезидентов – 457 тыс. руб.

за 2 квартал 2020 г.:

a. по облигациям Российской Федерации – 4 213 тыс. руб.;

б. по облигациям субъектов РФ – 1 259 тыс. руб.;

в. по облигациям кредитных организаций – 4 602 тыс. руб.;

г. по облигациям прочих резидентов – 4 249 тыс. руб.;

е. по облигациям прочих нерезидентов – 912 тыс. руб.

за 1 полугодие 2021 г.:

a. по облигациям Российской Федерации – 17 867 тыс. руб.;

б. по облигациям субъектов РФ – 1 167 тыс. руб.;

в. по облигациям кредитных организаций – 3 429 тыс. руб.;

г. по облигациям прочих резидентов – 2 040 тыс. руб.;

е. по облигациям прочих нерезидентов – 925 тыс. руб.

за 1 полугодие 2020 г.:

a. по облигациям Российской Федерации – 7 625 тыс. руб.;

б. по облигациям субъектов РФ – 2 696 тыс. руб.;

в. по облигациям кредитных организаций – 10 437 тыс. руб.;

г. по облигациям прочих резидентов – 9 158 тыс. руб.;

е. по облигациям прочих нерезидентов – 1 825 тыс. руб.

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

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	0	0	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(1 344)	(3 175)	(590)	3 431
3	Итого	(1 344)	(3 176)	(590)	3 431

39.1.1. Во 2 квартале 2020 г. рост расходов от переоценки средств в иностранной валюте, связан с резким падением курса доллара США к рублю. Курс доллара США на 01.01.2020 - 61.9057 руб., на 31.03.2020 - 77.7325 руб., на 30.06.2020 - 69.9513 руб.

39.1.2. По строке 2 в том числе отражены суммы переоценки долговых ценных бумаг, номинированных в валюте USD, в следующих суммах: за 2 квартал 2021 г. (1 354) тыс. руб.; за 2 квартал 2020 г. (3 180) тыс. руб.; за 1 полугодие 2021 г. (618) тыс. руб.; за 1 полугодие 2020 г. 3 230 тыс. руб.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.)

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	367 762	296 482	668 453	386 374
48	Итого	367 762	296 482	668 453	386 374
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	109	187	215	334
55	Итого	109	187	215	334
56	Всего	367 871	296 669	668 668	386 707

41.1.1. Выручка более 5% за 2 квартал 2021 г.:

1. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 03/ДУ в сумме 255 610 тыс. руб.;
2. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 14/ДУ в сумме 53 205 тыс. руб.;
3. АО "УК ТФГ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Технологический" в сумме 31 308 тыс. руб.

41.1.2. Выручка более 5% за 2 квартал 2020 г.:

1. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 02/ДУ в сумме 70 762 тыс. руб.;
2. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 03/ДУ в сумме 18 162 тыс. руб.;
3. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 29/ДУ в сумме 140 897 тыс. руб.;
4. АО "УК ТФГ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Технологический" в сумме 30 571 тыс. руб.

41.1.3. Выручка более 5% за 1 полугодие 2021 г.:

1. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 03/ДУ в сумме 501 714 тыс. руб.;
2. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 14/ДУ в сумме 53 205 тыс. руб.;
3. АО "УК ТФГ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Технологический" в сумме 60 328 тыс. руб.

41.1.4. Выручка более 5% за 1 полугодие 2020 г.:

1. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 02/ДУ в сумме 70 762 тыс. руб.;
2. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 03/ДУ в сумме 35 844 тыс. руб.;
3. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 14/ДУ в сумме 20 236 тыс. руб.;
4. АО "УК ТФГ" Д.У. пенсионными резервами АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ" 29/ДУ в сумме 140 897 тыс. руб.;
5. АО "УК ТФГ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Технологический" в сумме 67 379 тыс. руб.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021	2 квартал 2020	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
		г.	г.	г.	г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	66 167	57 558	109 402	96 236
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 478	3 711	15 807	14 720
5	Прочее	472	455	1 264	2 184
6	Итого	70 117	61 724	126 473	113 140

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2 квартал 2021 г. включают расходы:

- 46 942 тыс. руб. затраты на оплату труда;
- 508 тыс. руб. вознаграждения работникам по итогам 2020 года;
- 3 916 тыс. рублей выходные пособия;
- 925 тыс. руб. вознаграждение членам СД и РК, членам Комитета по кадрам и вознаграждениям СД, членам Комитета по аудиту СД;
- 713 тыс. руб. расходы по ДМС;
- 681 тыс. руб. расходы по ДПС (паритетный взнос НПО);
- 12 482 тыс. руб. обязательство по оплате предстоящих отпусков.

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2 квартал 2020 г. включают расходы:

- 46 630 тыс. руб. затраты на оплату труда;
- 682 тыс. руб. вознаграждения работникам по итогам 2019 года;
- 12 тыс. руб. вознаграждение секретарю СД;
- 678 тыс. руб. расходы по ДМС;
- 560 тыс. руб. расходы по ДПС (паритетный взнос НПО);
- 8 996 тыс. руб. обязательство по оплате предстоящих отпусков.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2 квартал 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 477 тыс. руб.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2 квартал 2020 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 711 тыс. руб.

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 полугодие 2021 г. включают расходы:

- 85 023 тыс. руб. затраты на оплату труда;
- 508 тыс. руб. вознаграждения работникам по итогам 2020 года;
- 3 916 тыс. рублей выходные пособия;
- 925 тыс. руб. вознаграждение членам СД и РК, членам Комитета по кадрам и вознаграждениям СД, членам Комитета по аудиту СД;
- 1 414 тыс. руб. расходы по ДМС;
- 1 330 тыс. руб. расходы по ДПС (паритетный взнос НПО);
- 16 286 тыс. руб. обязательство по оплате предстоящих отпусков.

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 полугодие 2020 г. включают расходы:

- 77 807 тыс. руб. затраты на оплату труда;
- 3 842 тыс. руб. вознаграждения работникам по итогам 2019 года;
- 25 тыс. руб. вознаграждение секретарю СД;
- 1 345 тыс. руб. расходы по ДМС;
- 1 085 тыс. руб. расходы по ДПС (паритетный взнос НПО);
- 12 132 тыс. руб. обязательство по оплате предстоящих отпусков.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугодие 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 15 807 тыс. руб.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугодие 2020 года включают установленные законодательством

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 617	3 582	9 231	7 100
2	Амортизация основных средств	13 390	12 499	27 164	23 752
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	717	327	1 426	640
4	Расходы по аренде	136	119	283	230
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	3 117	2 585	7 912	5 155
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	211	173	343	313
7	Расходы по страхованию	97	100	197	200
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	26	128	163
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	888	937	1 638	1 213
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	0	0	0	0
11	Представительские расходы	0	0	0	107
12	Транспортные расходы	421	426	1 433	1 389
13	Командировочные расходы	112	4	238	365
14	Штрафы, пени	13	0	15	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	80	41	163	108
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0	0	0
17	Прочие административные расходы	1 494	1 290	1 780	1 541
18	Итого	25 293	22 109	51 949	42 277

46.1.1. В строке 4 "Расходы по аренде" отражена сумма расходов по краткосрочным договорам аренды с низкой стоимостью.

46.1.2. В строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" в том числе отражена сумма переменной части арендной платы по долгосрочному договору аренды в размере 221 тыс.руб.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	558	1 041	1 617	2 069
8	Прочие доходы	1	0	8	1 612
9	Итого	559	1 041	1 625	3 681

47.1.1. В строке 1 "Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества" приведены суммы дохода по договорам краткосрочной операционной субаренды.

47.1.2. В строке 8 "Прочие доходы" в 1 полугодии 2020 г. отражена сумма ОИА резерва на демонтаж.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	6	24	207
5	Прочие расходы	18 085	107	18 254	1 192
6	Итого	18 085	112	18 278	1 399

47.2.1. В строке 5 "Прочие расходы" отражена сумма расходов от признания разницы между балансовой стоимостью выбывшей части актива в форме права пользования и чистой инвестицией в субаренду по Договору субаренды с КИТ Финанс (АО) в размере 17 986 тыс.руб., а также расходы на уплату госпошлин, пеней, штрафов, разных товаров в офис.

Генеральный директор
(должность руководителя)



Н.И. Жуков
(инициалы, фамилия)

22 июля 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП"
(наименование организации)

Наименование показателя	Номер строки бухгалтерского баланса	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы			
Денежные средства	1	38 426 194	13 907 181
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2	928 587 433	833 887 156
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	365 371 690	146 129 180
Инвестиции в дочерние предприятия	14	0	10 000
Нематериальные активы	17	29 176 330	20 922 141
Основные средства	18	86 719 861	148 279 499
Отложенные налоговые активы	20	25 230 793	38 347 629
Прочие активы	21	12 635 124	25 778 158
ИТОГО активы	x	1 486 147 425	1 227 260 944
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	26	146 371 166	167 834 423
Обязательство по текущему налогу на прибыль	33	32 736 438	16 782 458
Отложенные налоговые обязательства	34	3 093 417	2 964 819
Резервы -оценочные обязательства	35	9 551 371	8 956 299
Прочие обязательства	36	42 130 290	148 727 192
ИТОГО обязательств	x	233 882 682	345 265 191
Стоимость чистых активов	x	1 252 264 743	881 995 753
* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.			

Генеральный директор

"23" июля 2021 года



Н.И. Жуков

Handwritten signature

Всего прошито, пропущено
и сдано печатью

38
Смирнов Александр С

АО "УК ТФГ"
Генеральный директор

/И.И. Жуков/

