

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указания Банка России от 05.09.2016 № 4128-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	71991402	1047796009128	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » марта 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания КапиталЪ Паевые Инвестиционные Фонды" (ООО "УК КапиталЪ ПИФ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123317, РФ, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, стр. 4, этаж 2, офис 218

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	41 376	7 555
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		94 314	133 721
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	87 303	129 137
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	213	-
11	дебиторская задолженность	12	6 798	4 584
17	Нематериальные активы	18	335	272
18	Основные средства	19	-	313
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 431	2 431
20	Отложенные налоговые активы	48	699	219
21	Прочие активы	20	2 458	1 851
22	Итого активов		141 613	146 362
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		35	32
30	кредиторская задолженность	26	35	32

1	2	3	4	5
36	Прочие обязательства	29	2 293	5 100
37	Итого обязательств		2 328	5 132
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	35 000	35 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		104 285	106 230
52	Итого капитала		139 285	141 230
53	Итого капитала и обязательств		141 613	146 362

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Р.Н. Шемендюк
(инициалы, фамилия)

« 20 » апреля 2020 г.



к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных
инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	71991402	1047796009128	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1-й квартал 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания КапиталЪ Паевые Инвестиционные Фонды" (ООО "УК КапиталЪ ПИФ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123317, РФ, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, стр. 4, этаж 2, офис 218

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За <u>1-й квартал</u> <u>20 20</u> г.	За <u>1-й квартал</u> <u>20 19</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 766	2 632
4	процентные доходы	34	1 766	2 632
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	10 842	13 591
16	Расходы на персонал	42	(13 327)	(14 852)
20	Общие и административные расходы	46	(2 630)	(4 536)
22	Прочие доходы	47	923	14 597
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 426)	11 433
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	480	(2 298)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(2 471)

1	2	3	4	5
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	480	173
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 946)	9 135
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 946)	9 135

Генеральный директор
(должность руководителя)



Р.Н. Шемендюк
(инициалы, фамилия)

« 20 » апреля 2020 г.

Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
 «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286575000	71991402	1047796009128

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1-й квартал 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания КапиталЪ Паевые Инвестиционные Фонды" (ООО "УК КапиталЪ ПИФ")
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес РФ, 123317, РФ, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, стр. 4, этаж 2, офис 218

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оцененным по справедливой стоимости	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по займам и кредитам, не признанным в балансе, но признанным в отчетности по справедливой стоимости, оцененным по справедливой стоимости	Резерв хеджирования долевых инструментов, хеджируемых платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, хеджируемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования долевых инструментов, хеджируемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 20 19 г.		35 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	17	18	
4	Остаток на 01 января 20 20 г., пересмотренный		35 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 122	141 122	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 122	141 122	
14.1	Остаток на 31 марта 20 19 г.		35 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 135	9 135	
15	Остаток на 01 января 20 20 г.		35 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115 257	150 257	
18	Остаток на 01 января 20 20 г., пересмотренный		35 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 230	141 230	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 230	141 230	
29	Остаток на 31 марта 20 20 г., в том числе:		35 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 946)	(1 946)	
																104 285	139 285	

Р.Н. Шемендук
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор
(должность руководителя)

« 20 » апреля 2020 г.



Приложение 4.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	71991402	1047796009128	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1-й квартал 2020 г

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания КапиталЪ Паевые Инвестиционные Фонды" (ООО "УК КапиталЪ ПИФ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123317, РФ, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, стр. 4, этаж 2, офис 218

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За <u>1-й квартал</u> <u>20 20</u> г.	За <u>1-й квартал</u> <u>20 19</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		8 531	25 528
5	Проценты полученные		2 823	610
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(16 182)	(11 212)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 420)	(5 516)
11	Уплаченный налог на прибыль		-	(425)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(8 248)	8 986
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		1 390	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(98)	-

1	2	3	4	5
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		43 000	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(50 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		44 292	(50 000)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		36 044	(41 014)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	92 635	47 585
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	128 679	6 570

Генеральный директор
(должность руководителя)



Р.Н. Шемендюк
(инициалы, фамилия)

« 20 » апреля 2020 г.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 1-й квартал 2020 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	21-000-1-00636
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно, без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 апреля 2009 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: Акционерное общество «Группа КапиталЪ Управление активами» Конечные бенефициары: Федун Леонид Арнольдович и Алекперов Вагит Юсуфович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123100, Москва г, Краснопресненская наб, дом 6, этаж 6, помещение I, комната 11
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
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	РФ, 123317, РФ, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, стр. 4, этаж 2, офис 218
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, 123317, РФ, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, стр. 4, этаж 2, офис 218
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность на 31 марта 2020 года 16 человек (на 31 марта 2019 года 24 человека)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

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	<p>Согласно предварительным данным агентства «Эксперт РА», объем рынка доверительного управления (ДУ) и коллективных инвестиций по итогам I квартала 2020 года сохраняется на уровне 8,1 трлн. рублей, темп прироста не превысил 0,5 %.</p> <p>Значительную поддержку рынку оказали традиционные для I квартала притоки средств в рамках программы военной ипотеки: их объем увеличился на 110 млрд. рублей.</p> <p>По оценкам агентства «Эксперт РА», объем активов под управлением топ-15 УК прибавил в I квартале 2020 года 75 млрд. рублей в абсолютном выражении, или 1,1 % в относительном. Прирост активов топ-5 УК составил 216 млрд. рублей, или 5,4 %.</p> <p>Лидирующую позицию в рейтинге крупнейших управляющих компаний спустя год снова заняли Компании бизнеса ВТБ Капитал Управление Инвестициями, которые прибавили в I квартале 150 млрд. рублей, или 16,4 %.</p> <p>В розничных направлениях сохраняется сдержанная позитивная динамика. Однако в сегменте ЗПИФов отмечаются заметные сокращения объема активов.</p> <p>По данным международной консалтинговой компании Knight Frank, в I квартале 2020 года объем инвестиций в российскую недвижимость снизился на 16%.</p> <p>По нашему мнению, распространение пандемии коронавируса и ограничительные меры, принимаемые правительствами как в мире, так и в России, приведут к временному, но значительному снижению экономической активности в целом в течение ближайших месяцев. Сроки возвращения экономики в нормальный режим будут в первую очередь определяться скоростью смягчения ограничительных мер.</p> <p>Следует учитывать влияние данного периода низкой экономической активности на среднесрочный прогноз инфляции, инфляционных ожиданий и развития экономики.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4

1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее - ОСБУ). В Примечаниях к настоящей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности сохранена нумерация строк таблиц и текстовых примечаний в соответствии с порядком, предусмотренным действующим законодательством. Общество исключило текстовые раскрытия, которые не применимы к его деятельности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, переоцениваемых по амортизированной стоимости и созданием резервов под обесценение. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в примечании 4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	Ретроспективный пересчет или реклассификация не производились

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые в значительной мере могут влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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)	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики. 1. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 2. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения и кредиторская задолженность признаются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Общество создано в 2004 года.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Отсутствуют
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	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Учитывая род деятельности Общества, данный стандарт не окажет влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
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 и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее. В статью бухгалтерского баланса "Денежные средства" Общество включает наличные денежные средства и остатки на банковских счетах, а для целей составления Отчета о потоках денежных средств "денежные средства и их эквиваленты" включают в себя наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под размещением Обществом денежных средств по договору банковского вклада понимается передача денежных средств по заключенному между Обществом и кредитной организацией договору банковского вклада, составленному в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Депозиты учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. ЭСП финансового инструмента определяется по формуле расчета приведенной к дате расчета стоимости будущих денежных потоков. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным сделкам, сопоставляет первоначальную ЭСП с условиями по аналогичным сделкам, действующим в самом Обществе и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении финансового инструмента. Ставка по договору соответствует рыночной, если ее отклонение от рыночной составляет не более 10%.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых активов Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитываются дебиторская задолженность и денежные средства, размещенные по договору банковского вклада

			<p>Дебиторская задолженность признается в день, когда у Общества возникает право требования на результат оказания услуг, выполнения работ, на имущество или право на получение денежных средств от контрагента в соответствии с законодательством или договором. Признание дебиторской задолженности Общества прекращается в наиболее раннюю из дат: исполнения обязательства должником; передачи Обществом соответствующего права требования третьему лицу; с даты внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении деятельности должника в связи с его ликвидацией в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц; с даты завершения конкурсного производства в отношении должника; прочего прекращения права требования в соответствии с законодательством или договором.</p> <p>Справедливая стоимость дебиторской задолженности, по которой не предусмотрены проценты, подлежащей погашению денежными средствами, со сроком исполнения «до востребования» или срок исполнения которой в момент первоначального признания не превышает 366 дней, признается равной фактическому остатку такой задолженности на отчетную дату. Справедливая стоимость дебиторской задолженности, по которой контрагентом является паевой инвестиционный фонд под управлением Общества, признается равной фактическому остатку такой задолженности на отчетную дату, независимо от срока погашения такой задолженности, установленного договором доверительного управления. В случае выявления на дату признания дебиторской задолженности признаков неплатежеспособности паевого инвестиционного фонда, находящегося в доверительном управлении Общества, Общество формирует резерв под обесценение данной задолженности. В иных случаях справедливая стоимость дебиторской задолженности, подлежащей погашению денежными средствами, определяется по приведенной к отчетной дате стоимости платежа (PV), рассчитанной с использованием рыночной процентной ставки в порядке, установленном Учетной политикой Общества.</p> <p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) депозита является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. При первоначальном признании депозиты учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно. Период для расчета амортизированной стоимости - ожидаемый срок действия договора. К договорам банковского вклада, имеющим срок действия договора банковского вклада год и менее или «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. В этих случаях применяется линейный метод начисления процентов.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность Общества отражается в учете по методу начисления по амортизированной стоимости.

18	<u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в финансовой отчетности отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово - хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам и в случае несостоятельности или банкротства
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
20	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
21	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе <u>обычной деятельности</u>	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
24	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	<u>МСФО (IAS) 16</u>	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Общество учитывает основные средства по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для групп основных средств: автотранспортные средства – 3 - 8 лет; вычислительная и оргтехника – 2 - 3 года; прочие – 3 - 10 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; 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. Обществом предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: Программное обеспечение; Лицензии; Прочие НМА.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Общество учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и 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	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива, исходя из: срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не планирует создавать нематериальные активы 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	Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Обязательства по оплате ежегодных отпусков работникам Общества оцениваются как величина затрат Общества, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованный оплачиваемый отпуск на конец отчетного периода, в котором работники выполняли трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Расчет сумм страховых взносов по обязательствам перед работниками по неиспользованному отпуску производится исходя из регрессивной ставки страховых взносов с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

			<p>Обязательства по выплате премий признаются Обществом в случае, если: - у Общества существует обязанность по выплате премий исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; - величина обязательств по выплате премий может быть надежно определена.</p> <p>Общество отражает обязательство по выплате премий сотрудникам в том периоде, в котором у сотрудников появляется право на получение премии. При превышении фактически выплаченной работнику суммы краткосрочного вознаграждения над суммой, подлежащей выплате, Общество признает соответствующее требование в размере сокращения будущих выплат краткосрочных вознаграждений работнику или в размере суммы, подлежащей возврату работником.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной <u>финансовой организацией</u>	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего <u>периода</u>	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми <u>платежами</u>	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания.</p> <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Уровень существенности для условных обязательств некредитного характера устанавливается в размере 500 000 рублей.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют обязательств по финансовой аренде.

40	<u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые на прямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество ее списывает по истечении трехлетнего срока. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается в бухгалтерском учете на основании учредительных документов.
42	<u>МСФО (IAS) 32</u> , <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	<u>МСФО (IAS) 32</u> , <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд
44	<u>МСФО (IAS) 12</u>	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы, как правило, признаются для всех вычитаемых временных разниц в той величине, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой данные вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Отложенные налоги не признаются, если временная разница возникает при первоначальном признании других активов и обязательства по сделкам, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода (квартала) и соответствующая величина списывается, если более не представляется вероятным, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются исходя из ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором обязательство будет выполнено, или актив реализован, с учетом требований налогового законодательства, действующего на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, когда имеется юридическое право на зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, подлежащему уплате в один бюджет.
45	<u>МСФО (IAS) 10</u> , <u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок отражения дивидендов	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют активы, по которым выплачиваются дивиденды.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	7	-	7	6	-	6
3	Денежные средства на расчетных счетах	41 369	-	41 369	7 549	-	7 549
6	Итого	41 376	-	41 376	7 555	-	7 555

5.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2019 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств в ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" 41 330 тыс. руб. или 99,9 процентов от общей суммы денежных средств, в БАНК ВТБ (ПАО) 39 тыс. руб. или 0,1 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 года: с общей суммой денежных средств в ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" 7 503 тыс. руб. или 99,39 процентов от общей суммы денежных средств, в БАНК ВТБ (ПАО) 46 тыс. руб. или 0,61 процента от общей суммы денежных средств). Совокупная сумма этих остатков составляла 41 369 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 7 549 тыс. руб.).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2020 года отсутствуют (на 31.12.2019 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	41 376	7 555
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	87 303	85 080
5	Итого	128 679	92 635

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

5.3.1. В отчетном периоде не имели место инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	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:	87 303	-	87 303	129 137	-	129 137
13	Итого	87 303	-	87 303	129 137	-	129 137

10.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года у некредитной финансовой организации были средства в одной кредитной организации (на 31.12.2019 года: в двух кредитных организациях) в размере 87 303 тыс. руб. (на 31.12.2019 года: с общей суммой средств в БАНК ВТБ (ПАО) 44 057 тыс. руб. или 34,12 процента от общей суммы средств в кредитных организациях, в ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" 85 080 тыс. руб. или 65,88 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 87 303 тыс. руб. (на 31.12.2019 года: 129 137 тыс. руб.).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2020 года отсутствуют (на 31 декабря 2019 года: отсутствуют).

10.1.5. Справедливая стоимость размещенных депозитов, в кредитных организациях, совпадает с их балансовой стоимостью.

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок, в процентах годовых	Временной интервал сроков погашения, дней	Диапазон контрактных процентных ставок, в процентах годовых	Временной интервал сроков погашения, дней
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,4	14	5,75-6,90	14-28

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.			На 31 декабря 2019 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
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 798	-	6 798	4 488	-	4 488
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	96	-	96
7	Итого	6 798	-	6 798	4 584	-	4 584

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 6 798 тыс. руб. (на 31.12.2019: 4 488 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату на 2 крупнейших дебиторов приходится 6 097 тыс. руб. (ООО "УК КапиталЪ ПИФ" (Д.У.) ЗПИФ недвижимости "КапиталЪ-инвестиции в строительство" - 1 570 тыс. руб.; ООО "УК КапиталЪ ПИФ" Д.У. ЗПИФ недвижимости "Жилищная программа" - 4 527 тыс. руб. (на 31.12.2019 на 2 крупнейших дебиторов приходится 3 546 тыс. руб. (ООО "УК КапиталЪ ПИФ" (Д.У.) ЗПИФ недвижимости "КапиталЪ-инвестиции в строительство" - 1 739 тыс. руб.; ООО "УК КапиталЪ ПИФ" Д.У. ЗПИФ недвижимости "Жилищная программа" - 1 807 тыс. руб.) или 90% (23% и 67% соответственно) (31.12.2019 – 79% от общей суммы дебиторской задолженности).

По состоянию на 31.03.2020 г. (на 31.12.2019 г.) вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

12.1.3. Примечание 56 "Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности" в настоящей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не составлялось.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
5	Расчеты с персоналом	15	10
6	Расчеты по социальному страхованию	762	660
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 553	1 129
9	Запасы	128	52
15	Итого	2 458	1 851

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	35	32
20	Итого	35	32

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	1 827,00
3	Расчеты по социальному страхованию	455,00	2 089,00
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 606,00	887,00
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	232,00	298,00
11	Итого	2 293,00	5 100,00

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2020 г.	За 1-й квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 766	2 632
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 584	2 511
8	прочее	182	121
15	Итого	1 766	2 632

По строке 8 "прочее" Общество отражает сумму процентов на остаток на расчетном счете.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2020 г.	За 1-й квартал 2019 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	10 842	13 591
48	Итого	10 842	13 591
56	Всего	10 842	13 591

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению за 1-й квартал 2020 года это выручка от оказания услуг по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2020 г.	За 1-й квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	10 298	11 243
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 845	3 273
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	148	308
5	Прочее	36	27
6	Итого	13 327	14 852

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 квартал 2020 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2018 года в размере 1 240 тыс. руб. (за 2019 год: 0 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий за 1 квартал 2020 года составили 148 тыс. руб. (расходы по выплате выходных пособий за 1 квартал 2019 год составили 308 тыс. руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2020 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 845 тыс. руб. (за 1 квартал 2019 года: 3 273 тыс. руб.).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2020 г.	За 1-й квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	-	30
2	Амортизация основных средств	78	271
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	36	97
4	Расходы по аренде	1 355	2 173
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	344	322
7	Расходы по страхованию	15	43
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	10
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5	14
12	Транспортные расходы	46	121
13	Командировочные расходы	137	241
14	Штрафы, пени	-	7
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	15	18
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	64	-
17	Прочие административные расходы	535	1 190
18	Итого	2 630	4 536

Расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, за 1 квартал 2020 года составили 1 355 тыс. руб. (за 1 квартал 2019 года - 2 173 тыс. руб.). В состав прочих административных расходов за 1 квартал 2020 года Общество включает техническо-программное обслуживание систем 124 тыс. руб., расходы на ремонт офиса 148 тыс. руб., расходы на содержание офиса 79 тыс.руб., канцтовары на 43 тыс. руб., членские взносы 59 тыс. руб. и др. (за 1 квартал 2019 года: техническо-программное обслуживание систем 106 тыс. руб., подписку на периодические издания 30 тыс. руб., расходы на содержание офиса 89 тыс. руб., членские взносы 45 тыс. руб. и др.)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2020 г.	За 1-й квартал 2019 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	14 597
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	923	-
9	Итого	923	14 597

В 1 квартале 2019 года кредиторская задолженность, возникшая на основании решения суда, в размере 14 597 тыс. руб. была списана в связи с истечением срока исковой давности.

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1

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

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2020 г.	За 1-й квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	2 471
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(480)	(173)
4	Итого, в том числе:	(480)	2 298
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(480)	2 298

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли в 2019 году, составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2020 г.	За 1-й квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 426)	11 433
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	(485)	2 286
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	5	12
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	5	12
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(480)	2 298

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

на 31 марта 2020 года:

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
29	Прочие обязательства	-	164	164

на 31 декабря 2019 года:

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
29	Прочие обязательства	-	888	888

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с компанией, принадлежащей к той же группе лиц, к которой принадлежит некредитная финансовая организация, а также выплачила заработную плату ключевому управленческому персоналу. Эти операции включали: оплату аренды помещений, машиномест, краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. В течение отчетного периода и 2019 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 1-й квартал 2020 года:

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
16	Расходы на персонал	-	3 539	-	3 539
20	Общие и административные расходы	-	-	719	719

за 1-й квартал 2019 года:

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
16	Расходы на персонал	-	2 210	-	2 210
20	Общие и административные расходы	30	-	2 173	2 203

Расходы на персонал (ключевой управленческий персонал) состоят из расходов по оплате труда, а также налогов и отчислений по заработной плате.

Общие и административные расходы в части материнского предприятия состоят из расходов по оплате услуг по информационно-техническому обслуживанию.

Общие и административные расходы в части прочих связанных сторон состоят из расходов по оплате аренды помещений и машиномест.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	за 1-й квартал 2020 года	за 1-й квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 915	1 799

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из расходов по оплате труда.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние некредитной финансовой организации, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «УК КапиталЪ ПИФ»

«20» апреля 2020 г.



Р.Н. Шемендюк