

"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"

(с изменениями от 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2021 г.**

**Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"**
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом.І ком.38 каб.443

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	13 243	4 026
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		31 469	3 599
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	31 469	3 599
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 423	105 494
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	25	30 556
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	47 651	72 190
11	дебиторская задолженность	12	2 748	2 748
17	Нематериальные активы	18	684	933
18	Основные средства	19	602	1 558

19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	476	-
20	Отложенные налоговые активы	48	2 424	2 153
21	Прочие активы	20	139	496
22	Итого активов		99 460	118 259
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		396	1 430
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	344	1 325
30	кредиторская задолженность	26	52	105
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	962
35	Резервы - оценочные обязательства	28	500	
36	Прочие обязательства	29	2 916	2 257
37	Итого обязательств		3 812	4 649
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	80 000	80 000
40	Резервный капитал	30	4 000	4 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		11 649	29 610
52	Итого капитала		95 649	113 610
53	Итого капитала и обязательств		99 460	118 259

Генеральный директор

(должность руководителя)

27 октября 2021 г.



Фенчак Алексей
Васильевич

(инициалы, фамилия)

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 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"

(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом. I ком.38 каб.443

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 564	3 724
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	(329)	(1 583)
4	процентные доходы	34	4 048	5 267
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	57
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		208	-

10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(280)	(53)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(2 083)	36
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	24 300	24 300
16	Расходы на персонал	42	(10 884)	(11 279)
17	Прямые операционные расходы	43	(168)	(107)
18	Процентные расходы	44	(68)	(164)
20	Общие и административные расходы	46	(4 301)	(3 639)
22	Прочие доходы	47	-	17
23	Прочие расходы	47	(155)	(197)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		10 288	12 654
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 250)	(2 547)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 520)	(2 919)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	270	372
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 039	10 107
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 039	10 107

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2021 г.



(подпись)

Управляющая компания
"Эстейт Инвест"

Фенчак Алексей
Васильевич
(инициалы, фамилия)

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 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"

(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 3 квартал 2021 г.**

**Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"**
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом.І ком.38 каб.443

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		174	1 484
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	(157)	(353)
4	процентные доходы	34	950	1 777
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	57
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(97)	(16)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(522)	20

15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	8 100	8 100
16	Расходы на персонал	42	(3 280)	(3 315)
17	Прямые операционные расходы	43	(56)	(42)
18	Процентные расходы	44	(15)	(48)
20	Общие и административные расходы	46	(1 468)	(1 008)
23	Прочие расходы	47	(51)	(77)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 404	5 095
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(781)	(1 013)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(581)	(1 076)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(200)	63
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 623	4 081
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 623	4 081

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2021 г.



Фенчак Алексей
Васильевич
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2021 г.**

**Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

**Почтовый
адрес**

107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом. I ком.38 каб.443

**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 01.01.2020 г.		80 000	4 000	22 751	106 751
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		80 000	4 000	22 751	106 751
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	10 107	10 107
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(100)	(100)
14.1	Остаток на 30.09.2020 г.		80 000	4 000	32 758	116 758
15	Остаток на 01.01.2021 г.		80 000	4 000	29 610	113 610
18	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		80 000	4 000	29 610	113 610
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	8 039	8 039
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(26 000)	(26 000)
29	Остаток на 30.09.2021 г. в том числе:		80 000	4 000	11 649	95 649

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2021 г.



Фенчак Алексей Васильевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2021 г.**

**Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"**
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом. I ком.38 каб.443

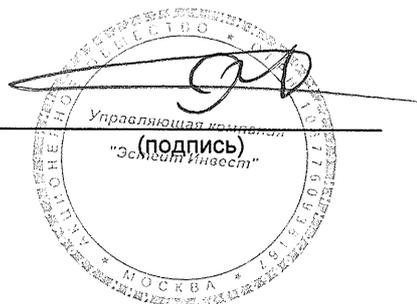
Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 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		35 959	-
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		(65 789)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		24 300	24 300
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 393)	(1 519)

5	Проценты полученные		2 262	3 632
6	Проценты уплаченные		(69)	
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	57
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(10 250)	(12 895)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 090)	(1 097)
11	Уплаченный налог на прибыль		(3 958)	(1 539)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(18)	719
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(20 045)	11 659
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(15)	(229)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		56 333	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		56 318	(229)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(26 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(980)	(1 050)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(26 980)	(1 050)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		9 292	10 380
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(310)	36
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 286	8 460
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	13 268	18 876

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2021 г.



Фенчак Алексей
Васильевич
(инициалы, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
АО Управляющая компания «Эстейт Инвест» по состоянию на
30 сентября 2021 года и за период, оканчивающийся указанной датой**

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	21-000-1-00634
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2009-02-10
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	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	АО
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: АО "КОНТРАКТ ПМ", конечный бенефициар: Гуцин Ю.Н.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3, этаж 4, пом. I, ком. 36ч, каб. 418
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, этаж 4 пом. I ком. 38 каб.443
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, этаж 4 пом. I ком. 38 каб.443
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Компания ведет свою деятельность на территории РФ. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В связи с распространением в мире коронавирусной инфекции произошло ослабление рубля, на фоне пандемии коронавируса мировая экономика практически остановилась, снизился спрос на нефть, который повлек за собой резкий обвал рынка сырья. В конце марта 2020 года Правительство Российской Федерации ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране, следствием которых является ограничение экономической активности в Российской Федерации. Ограничительные меры продолжились и в 2021 г. В июне 2021 российский индекс строгости ограничительных мер повысился до уровней, отмечавшихся в конце 2020 года, и это окажет негативное влияние на восстановление экономики, особенно в сфере услуг. В 2020 г. ВВП России сократился, так же отмечался рост мировых цен практически на все сырьевые товары, который последовал за резким падением цен в начале года в связи с пандемией COVID-19, хотя между различными видами сырьевых товаров наблюдаются определенные расхождения. Цены на энергоресурсы, особенно на нефть, все еще намного ниже докризисных уровней, а на потреблении нефти по-прежнему сказываются ограничения на передвижение, введенные в связи с пандемией. В отличие от этого, цены на большинство неэнергетических товаров выросли, превысив докризисные уровни, на фоне возобновления роста мировой экономики и, прежде всего, экономики Китая. Среди рисков, оказывающих давление на перспективы роста, аналитики называют эскалацию геополитической напряженности, включая дополнительные санкции США, низкие показатели вакцинации и повышение ключевой ставки Банка России с рекордно низких пандемических уровней.</p> <p>Будущее экономическое развитие РФ зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством РФ для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Компании. Пандемия коронавируса COVID-19 существенно не повлияло на финансовый результат и финансовое состояние деятельности Компании. Руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий, а также пандемии коронавируса COVID-19, на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России (далее – «Отраслевые стандарты бухгалтерского учета», «ОСБУ»).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы отражаются 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 переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
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	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строк и	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	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компания также использует суждения и оценки.
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)	<p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - Оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. <p>Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; - размещенные депозиты и выданные займы (за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток); - инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов); - инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга, процентов, а также от их продажи); - торговая дебиторская задолженность; - основные средства; - кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства. <p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (курс евро на 30.09.2021 - 84,8755 руб.; курс долл.США на 31.12.2020 - 73,8757 руб.)
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
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	не применимо

		влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
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	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты); • Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: Учет компенсации за в модификацию финансовых обязательств (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты); • Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: Обременительные договоры - затраты на исполнение договора (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты); • Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты)
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	К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а так же денежные средства переданные по договорам на брокерское обслуживание.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Компания классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Компания руководствуется также МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору</p>

			<p>займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и • условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада; • условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Компания оценивает денежные средства, выданные по договору займа, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Компания может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Переоценка по справедливой стоимости производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента) <p>При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов.</p> <p>По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5%</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.</p> <p>Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок</p>

			платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в месяц. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
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	Компания признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Компания оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Компания осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Компания: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также	не применимо

		имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) и утверждает Приказом Генерального директора на основании технических характеристик и ожидаемого срока использования объекта основных средств с целью получения экономических выгод.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях.</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Компания объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и</p>

			<p>использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация; • патенты; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и в Учетной политике Компании для целей налогообложения.</p> <p>Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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 подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Компании) исходя из: срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Компания ожидает получить от использования нематериального актива.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании.</p> <p>Для всех нематериальных активов Компания применяет линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Начало начисления амортизации по нематериальным активам - с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:

			<ul style="list-style-type: none"> • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Компания определяет самостоятельно во внутренних документах.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, 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; • уполномоченным лицом или уполномоченным органом Компании принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); • ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка не производится. Компания признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.</p> <p>Компания признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода. У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.</p> <p>Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию.</p> <p>Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов</p>

			Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783
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. Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>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 Компании. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. 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, Компания признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>Компания принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: вероятность наступления события более 50%</p> <p>В бухгалтерском учете Компании отражаются только существенные условные обязательства</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США.</p> <p>При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.</p>

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом. Созданный резервный капитал может быть направлен на покрытие убытка организации за отчетный год, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц 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.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Выплата дивидендов производится на основании решения собраний акционеров. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в Примечаниях "События после отчетной даты" в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были объявлены до конца отчетного периода, а также объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	13 294	51	13 243	4 042	16	4 026
6	Итого	13 294	51	13 243	4 042	16	4 026

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях с общей суммой денежных средств 13294 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях с общей суммой денежных средств 4042 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. В организации отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2021 года и на 31.12.2020 года.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	13 243	4 026
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	25	261
5	Итого	13 268	4 286

5.2.1. Компоненты денежных средств и их эквиваленты. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, размещенном в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 042	-	-	4 042
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 042	-	-	4 042
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	198 786	-	-	198 786
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	198 786	-	-	198 786
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(189 231)	-	-	(189 231)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(189 231)	-	-	(189 231)
31	Прочие изменения, в том числе:	(302)	-	-	(302)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(302)	-	-	(302)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13 294	-	-	13 294
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 294	-	-	13 294

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	8 253	-	-	8 253
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 253	-	-	8 253
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 766	-	-	28 766
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 766	-	-	28 766
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 346)	-	-	(18 346)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 346)	-	-	(18 346)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	18 674	-	-	18 674
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 674	-	-	18 674

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16	16
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	16
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	77	77
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77	77
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(42)	(42)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(42)	(42)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	51	51
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51	51

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	34	34
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	34
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	44	44
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44	44
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	(3)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(3)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	75	75
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75	75

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
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	31 469	3 599
6	Итого	31 469	3 599

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	3 599
4	нефинансовых организаций	-	3 599
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	31 469	-
11	нефинансовых организаций	31 469	-
12	Итого	31 469	3 599

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	30 296	-	30 296
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	25	-	25	262	1	261
13	Итого	25	-	25	30 557	1	30 556

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации: расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и др. финансовыми активами с общей суммой средств 25 тыс.рублей доля которых составила 100% (на 31 декабря 2020 г. в 2-х кредитных организациях: расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и др. финансовыми активами с общей суммой средств - 262 тыс. рублей и долговые ценные бумаги Сбербанк-37-боб, оцениваемые по амортизированной стоимости в сумме 30296 тыс.руб., доля которых составила 99,14% от общей суммы средств в кредитных организациях).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 года отсутствуют (на 31 декабря 2020 года отсутствуют).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 296	262	30 557
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 296	262	30 557

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	158 849	158 849
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	158 849	158 849
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30 426)	(159 078)	(189 504)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30 426)	(159 078)	(189 504)
31	Прочие изменения, в том числе:	130	(8)	122
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	130	(8)	122
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	25	25
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	25	25

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	242	242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	242	242
31	Прочие изменения, в том числе:	36	36
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	36
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	278	278
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	278	278

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1	1

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

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 30.09.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	9,25%	до 273 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 455	13	32 442	57 754	18	57 735
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 279	5 070	15 209	19 273	4 818	14 454
8	Итого	52 734	5 083	47 651	77 026	4 836	72 190

По состоянию на 30.09.2021 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены: облигации ООО "Объединенные кондитеры - Финанс" полная балансовая стоимость - 32455 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 13 тыс.руб.; в составе прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости отражен: займ выданный ОАО "ТКФ "Ясная Поляна" полная балансовая стоимость - 20279 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 5070 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2020 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены: облигации ООО "Объединенные кондитеры - Финанс" полная балансовая стоимость - 57754 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 18 тыс.руб.; в составе прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости отражен: займ выданный ОАО "ТКФ "Ясная Поляна" полная балансовая стоимость - 19273 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 4818 тыс.руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	57 754	19 273	77 026
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57 754	19 273	77 026
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 699)	-	(25 699)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 699)	-	(25 699)
31	Прочие изменения, в том числе:	400	1 006	1 406

32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400	1 006	1 406
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	32 455	20 279	52 734
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 455	20 279	52 734

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	91 318	91 318
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	91 318	91 318
31	Прочие изменения, в том числе:	1 635	1 635
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 635	1 635
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	92 953	92 953
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92 953	92 953

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18	4 818	4 836
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	4 818	4 836
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	252	252
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	252	252
31	Прочие изменения, в том числе:	(5)	-	(5)

32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	(5)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13	5 070	5 083
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	5 070	5 083

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6	6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	6
31	Прочие изменения, в том числе:	13	13
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	13
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	19	19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	19

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 700	-	2 700	2 700	-	2 700

6	Прочая дебиторская задолженность	48	-	48	48	-	48
7	Итого	2 748	-	2 748	2 748	-	2 748

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по лицензируемой деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами (лицензия № 21-000-1-00634 от 10.02.2009) на 30.09.2021 г. в сумме 2700 тыс.руб., на 31.12.2020 г. в сумме 2700 тысяч рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

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 отчетного периода, в том числе:	2 700	-	48	2 748
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	-	48	2 748
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 300	236 843	143	261 286
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	236 843	-	236 843
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 300	-	143	24 443
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 300)	(236 843)	(143)	(261 286)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(236 843)	-	(236 843)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(24 300)	-	(143)	(24 443)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 700	-	48	2 748
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	-	48	2 748

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

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:	2 700	-	-	2 700
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	-	-	2 700
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 300	3 632	198	28 130
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 632	-	3 632
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 300	-	198	24 498
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 300)	(3 632)	(153)	(28 085)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 632)	-	(3 632)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(24 300)	-	(153)	(24 453)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 700	-	45	2 745
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	-	45	2 745

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	1 566	1 566
2	Накопленная амортизация	(525)	(525)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	1 041	1 041
4	Поступление	229	229
8	Амортизационные отчисления	(248)	(248)
13	Балансовая стоимость на 30.09.2020	1 022	1 022
14	Стоимость (или оценка), на 30.09.2020	1 795	1 795
15	Накопленная амортизация	(773)	(773)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	1 795	1 795
15.2	Накопленная амортизация	(862)	(862)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	933	933
17	Поступление	15	15
21	Амортизационные отчисления	(264)	(264)
26	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	684	684
27	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	1 783	1 783
28	Накопленная амортизация	(1 098)	(1 098)
29	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	684	684

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	3	4	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	3 357	501	3 858
2	Накопленная амортизация	(929)	(95)	(1 024)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	2 429	406	2 834
9	Амортизационные отчисления	(911)	(46)	(957)
14	Балансовая стоимость, на 30.09.2020	1 518	359	1 877
15	Стоимость (или оценка), на 30.09.2020	3 357	501	3 858
16	Накопленная амортизация	(1 840)	(142)	(1 981)
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	3 357	501	3 858
16.2	Накопленная амортизация	(2 143)	(157)	(2 300)
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	1 214	344	1 558
23	Амортизационные отчисления	(911)	(46)	(957)
28	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	304	298	602
29	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	3 357	501	3 858
30	Накопленная амортизация	(3 054)	(203)	(3 257)
31	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	304	298	602

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12	12	13	13
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	360	360
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	124	124	120	120
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	139	139	496	496

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

(руб. коп.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Материалы	
1	2	4	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020, в том числе:	8	8
2	стоимость (или оценка)	8	8
4	Поступление (создание)	26	26
8	Признание в составе расходов	-29	-29
12	Балансовая стоимость на 30.09.2020, в том числе:	5	5
13	стоимость (или оценка)	5	5
15	Балансовая стоимость на 01.01.2021, в том числе:	3	3
16	стоимость (или оценка)	3	3
18	Поступление (создание)	22	22
22	Признание в составе расходов	-22	-22
26	Балансовая стоимость на 30.09.2021, в том числе:	3	3
27	стоимость (или оценка)	3	3

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	344	1 325
15	Итого	344	1 325

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,75%	2021	10,75%	2021

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	32	32
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	2
19	Прочая кредиторская задолженность	19	71
20	Итого	52	105

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
2	Создание резервов	-	500	-	-	500
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 30.09.2021	-	500	-	-	500

Некредитная финансовая организация создала резервы по судебным рискам в размере 500 тысяч рублей в отношении судебных исков к ЗПИФ под доверительным управлением АО Управляющая компания "Эстейт Инвест" (возмещение расходов за счет собственных средств на основании п.7 ст. 41 Федерального закона № 156-ФЗ), обжалование некредитной финансовой организацией постановления об административном правонарушении, предусмотренного ч. 25 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях РФ, истец по делу является Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве, а так же подана жалоба в суд о признании незаконным и отмена постановления об административном правонарушении в области охраны окружающей среды и природопользования, ответственность за которое предусмотрена ст. 8.12.1 КоАП РФ, истцом по делу является Межрегиональное управление Росприроднадзора по г.Москве и Калужской области. Ожидается, что остаток на 30.09.2021 года будет использован до конца сентября 2022 года. По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	409	-
3	Расчеты по социальному страхованию	482	322
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 905	1 935
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	120	-
11	Итого	2 916	2 257

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, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	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
1	Финансовые активы, в том числе:	(89)	(240)	(329)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(89)	(240)	(329)
10	Итого	(89)	(240)	(329)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 583)	(1 583)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 583)	(1 583)
10	Итого	(1 583)	(1 583)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2021 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	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
1	Финансовые активы, в том числе:	(93)	(64)	(157)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(93)	(64)	(157)
10	Итого	(93)	(64)	(157)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2020 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(353)	(353)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(353)	(353)
10	Итого	(353)	(353)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 048	5 267
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	250	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	130	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3 668	5 267
15	Итого	4 048	5 267

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	950	1 777
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	905	1 777
15	Итого	950	1 777

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	1	4 836	-	4 838
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	246	-	245
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2021	-	5 083	-	5 083

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020	1	6	-	7
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	13	-	13
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2020	1	19	-	20

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

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (9 месяцев 2021 - сумма созданного резерва 35 тыс.руб.; 9 месяцев 2020 - сумма созданного резерва 40 тыс.руб.). Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	109	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(2 191)	36
3	Итого	(2 083)	36

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(85)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(437)	20
3	Итого	(522)	20

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	24 300	24 300
48	Итого	24 300	24 300
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	24 300	24 300

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 100	8 100
48	Итого	8 100	8 100
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	8 100	8 100

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	9 274	9 548
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 560	1 675
5	Прочее	50	56
6	Итого	10 884	11 279

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	2 818	2 849
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	462	450
5	Прочее		16
6	Итого	3 280	3 315

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	168	107
12	Итого	168	107

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	56	42
12	Итого	56	42

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	68	164
7	Итого	68	164

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	15	48
7	Итого	15	48

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	102	94
2	Амортизация основных средств	957	957
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	264	248
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	400	400
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	204	200
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	500	-
14	Штрафы, пени	401	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	52	59
17	Прочие административные расходы	1 421	1 681
18	Итого	4 301	3 639

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	35	31
2	Амортизация основных средств	319	319
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	87	90
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	28	28
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	500	-
14	Штрафы, пени	1	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	16	21
17	Прочие административные расходы	482	520
18	Итого	1 468	1 008

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.09.2021 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Общество арендует офисные помещения в соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает:</p> <p>(а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и</p> <p>(б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды.</p> <p>Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по</p>

	<p>гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.</p> <p>Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.</p> <p>Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.</p> <p>Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж.</p> <p>По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.</p>
--	---

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	304	1 214
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	344	1 325

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021г.	За 9 месяцев 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	69	-
2	проценты уплаченные	69	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	980	1 050
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	980	1 050
7	Итого отток денежных средств	1 050	1 050

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	17
9	Итого	-	17

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	155	197
6	Итого	155	197

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	51	77
6	Итого	51	77

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 520	2 919
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(270)	(372)
4	Итого, в том числе:	2 250	2 547
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 250	2 547

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	581	1 076
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	200	(63)
4	Итого, в том числе:	781	1 013
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	781	1 013

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

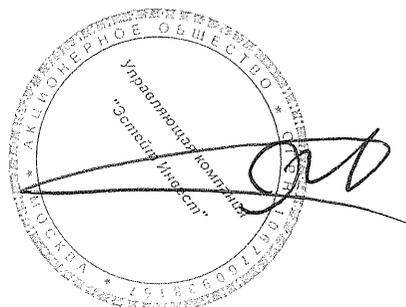
Таблица 49.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	26 000	100
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(26 000)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	100
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	0,33	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации за 2020 г. составила 6959 тыс. руб., накопленная прибыль на 01.01.2021 г. - 29610 тыс.руб.

Генеральный директор



Фенчак Алексей Васильевич

«27» октября 2021 г.