

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17865508	1137746598747	-

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1А, помещ. III, этаж 2, ком. 2Г

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

Номер	Наименование показателя	Примечания	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	16 935	43 457
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		156 877	108 359
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	135 099	97 092
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	4 109	-
11	дебиторская задолженность	12	17 669	11 266
17	Нематериальные активы	18	166	235
18	Основные средства	19	119	193
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	703	915
20	Отложенные налоговые активы	48	936	410
21	Прочие активы	20	1 248	1 107
22	Итого активов		176 984	154 675
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		727	2 822
30	кредиторская задолженность	26	727	2 822
34	Отложенные налоговые обязательства	48	28	42
36	Прочие обязательства	29	878	2 147
37	Итого обязательств		1 633	5 012
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	91 892	91 892
39	Добавочный капитал	30	138	138
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		83 321	57 633
52	Итого капитала		175 351	149 663
53	Итого капитала и обязательств		176 984	154 675

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Чувилин Алексей Николаевич
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный и регистрационный	регистрационный номер
452865650	17865508	1137746598747	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2021 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1А, помещ. III, этаж 2, ком. 2Г

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

Ном ер стр	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:		7 942	2 101
4	процентные доходы	34	3 601	2 341
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 881	-
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	461	-241
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	92 678	101 506
16	Расходы на персонал	42	-31 286	-55 531
17	Прямые операционные расходы	43	-403	-11 858
20	Общие и административные расходы	46	-8 818	-5 772
22	Прочие доходы	47	8	11
23	Прочие расходы	47	-8	-300
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		60 113	30 156
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-10 526	-8 467
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-11 066	-8 572
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	541	105
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		49 588	21 689
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		49 588	21 689

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Чувилин Алексей
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
452865650	17865508	1137746598747	-

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1А, помещ. III, этаж 2, ком. 2Г

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:		5 513	30
4	процентные доходы	34	1 632	250
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 881	-
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	-	-220
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	30 323	32 988
16	Расходы на персонал	42	-4 591	-8 832
17	Прямые операционные расходы	43	-102	-921
20	Общие и административные расходы	46	-3 027	-1 752
22	Прочие доходы	47	-	2
23	Прочие расходы	47	-8	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		28 107	21 514
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-4 108	-4 483
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-4 833	-4 557
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	726	74
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		24 000	17 031
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		24 000	17 031

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Чувиллин Алексей
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17865508	1137746598747	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1А, помещ. III, этаж 2, ком. 2Г

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		91 892	138	17 944	109 974
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		91 892	138	17 944	109 974
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	21 689	21 689
14.1	Остаток на 30.09.2020 г.		91 892	138	39 633	131 663
15	Остаток на 01.01.2021 г.		91 892	138	57 633	149 663
18	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		91 892	138	57 633	149 663
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	49 588	49 588
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-23 900	-23 900
29	Остаток на 30.09.2021 г. в том числе:		91 892	138	83 321	175 351

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Чувиллин Алексей Николаевич
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
452865650	17865508	1137746598747	-

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1А, помещ. III, этаж 2, ком. 2Г

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

Ном ер стр	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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		86 275	101 974
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-11 462	-15 903
5	Проценты полученные		2 693	3 616
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-32 493	-55 136
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-141	-1 934
11	Уплаченный налог на прибыль		-10 854	-3 349
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-11	-318
13	Сальдо денежных потоков от операционной		34 007	28 948
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		10	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-13
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	23 245
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		10	23 232
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-23 900	-2 500
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-23 900	-2 500
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		10 117	49 680
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	140 818	72 508
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	150 935	122 188

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Чувилин Алексей
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00973
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.04.2014 0:00:00
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ПАО АФК "Система"
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125009 Москва ул. Моховая 13
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1А, помещ. III, этаж 2, ком. 2Г
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1А, помещ. III, этаж 2, ком. 2Г
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS)	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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. Применение экономических санкций, а также ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Кроме того, следует обратить внимание, что в условиях сложившейся эпидемиологической обстановки в Российской Федерации в настоящее время, связанной с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), Общество вынуждено обеспечить функционирование всех дистанционных услуг и функционирование дистанционно финансово-хозяйственной деятельности в целом. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, по масштабам бизнеса, систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строк	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
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 строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества, Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес - моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние

			классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Общества не вносились.

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	Выпущенные, но не вступившие в силу МСФО в отчетном периоде отсутствуют.
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	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, сроком менее 90 календарных дней; МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах); депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, сроком более 90 календарных дней. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки,

			установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Вложения в финансовые активы, осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес - модели управления этими инвестициями, которая определяется как бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока отражаются по справедливой стоимости, изменения по которой учитываются в составе совокупного дохода. При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. В бизнес модели, используемой Обществом, не предусмотрено существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в отчетном периоде Общество не осуществляло.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета прочих активов.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 г. " 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 г. " 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 г. " 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.
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	Оценка объектов инвестиционного имущества базируется исключительно на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной классификацией.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем ; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает десять тысяч рублей. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания основные средства учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия либо отсутствия признаков обесценения основных средств либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При проведении оценки на обесценение и определения убытков от обесценения объектов основных Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока экономического использования данного актива. Объекты основных средств амортизируются в течение следующих сроков полезного использования: -Здания и сооружения – 10-40 лет; -Транспортные средства – 7-10 лет. -Мебель – 5-7 лет; -Офисное оборудование – 1,5-6 лет; -Прочий инвентарь – 3-7 лет. Земельные участки имеют неограниченный срок использования и не подлежат амортизации. Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации до момента ввода в эксплуатацию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	НМА не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Обществом; существует высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Общество имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. К Нематериальным активам относятся в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права) и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериального актива, составляет сорок тысяч рублей. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.
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	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Обществе с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА. В отчетном периоде Общество собственными силами создание НМА не производило.
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	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся: -оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); -оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие). Общество признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
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	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. Данная категория активов в отчетном периоде не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Не применимо.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 №508-П. Общество оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Общества за отчетный период. Условные обязательства должны пересматриваться Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Общество признает следующие виды резервов: - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искам).

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Финансовая аренда у Общества отсутствует
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество использует освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем отчетного периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев). При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые

			активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к 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	16 935	-	16 935	43 918	461	43 457
6	Итого	16 935	-	16 935	43 918	461	43 457

По состоянию на 30.09.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2020 года: в двух кредитных организациях). Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2021 года и 31.12.2020 года отсутствуют.

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	16 935	43 457
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	134 000	96 900
4.1	Прочее	-	461
5	Итого	150 935	140 818

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.)

Ном ер стр оки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 099	-	135 099	97 092	-	97 092
13	Итого	135 099	-	135 099	97 092	-	97 092

По состоянию на 30.09.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях, по состоянию на 31.12.2020 года в одной кредитной организации. По состоянию на 30.09.2021 года и по состоянию на 31.12.2020 года все денежные средства сконцентрированы в банке-резиденте с высоким кредитным рейтингом.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2021 года и на 31.12.2020 года отсутствуют.

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 109	-	4 109	-	-	-
8	Итого	4 109	-	4 109	-	-	-

По строке "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по состоянию на 30.09.2021 отражена сумма приобретенного права требования по договору уступки прав (договор цессии) в размере 4 109 тысяч рублей. В течение 2020 года аналогичные финансовые активы отсутствовали.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Ном ер стр оки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	17 669	-	17 669	11 266	-	11 266
7	Итого	17 669	-	17 669	11 266	-	11 266

Дебиторская задолженность клиентов на 30.09.2021 г. представлена задолженностью клиентов по деятельности осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 17 669 тысяч рублей (на 31.12.2020 г. - 11 266 тысяч рублей). Дебиторская задолженность по финансовой аренде отсутствует.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	861	861
2	Накопленная амортизация	-485	-485
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	377	377
8	Амортизационные отчисления	-119	-119
13	Балансовая стоимость на 30.09.2020	258	258
14	Стоимость (или оценка), на 30.09.2020	861	861
15	Накопленная амортизация	-604	-604
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	861	861
15.2	Накопленная амортизация	-627	-627
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	235	235
21	Амортизационные отчисления	-69	-69
26	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	166	166
27	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	861	861
28	Накопленная амортизация	-696	-696
29	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	166	166

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы за 9 месяцев 2021 года и в течение 2020 года отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	499	56	555
2	Накопленная амортизация	-250	-3	-253
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	249	53	302
4	Поступление	13	-	13
9	Амортизационные отчисления	-86	-11	-97
14	Балансовая стоимость, на 30.09.2020	176	43	218
15	Стоимость (или оценка), на 30.09.2020	512	56	568
16	Накопленная амортизация	-336	-13	-350
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	512	56	568
16.2	Накопленная амортизация	-358	-17	-374
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	154	39	193
22	Выбытие	-79	-	-79
23	Амортизационные отчисления	15	-11	5
28	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	91	28	119
29	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	433	56	489
30	Накопленная амортизация	-342	-28	-370
31	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	91	28	119

В течение 9 месяцев 2021 года и в 2020 году в составе основных средств учтены офисное и компьютерное оборудование (стоимость - 433 тысячи рублей) и прочие основные средства (стоимость - 56 тысяч рублей). В состав прочего оборудования вошли: мебель стоимостью 33 тысячи рублей и сетевое хранилище данных стоимостью 23 тысячи рублей. В течение 9 месяцев 2021 года и в 2020 году в состав основных средств не входили активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	732	732
6	Расчеты по социальному страхованию	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	515	271
13	Прочее	-	104
15	Итого	1 248	1 107

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Но м ер	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	727	2 822
20	Итого	727	2 822

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Но м е р	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	732	1 512
3	Расчеты по социальному страхованию	146	635
11	Итого	878	2 147

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 9 месяцев 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 30.09.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 150 402 тысячи рублей (на 31.12.2020 год - 94 607 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 601	2 341
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 601	2 341
15	Итого	3 601	2 341

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 632	250
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 632	250
1	Итого	1 632	250

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

Таблица 37.1

(тыс. руб.)

Номер стро	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	461	-	-	461
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-461	-	-	-461

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

Таблица 37.1

(тыс. руб.)

Номер стро	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	29	-	-	29
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	241	-	-	241
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2020	269	-	-	269

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер	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	92 678	101 506
48	Итого	92 678	101 506
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	92 678	101 506

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер	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	30 323	32 988
48	Итого	30 323	32 988
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	30 323	32 988

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	26 101	46 939
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 121	8 417
5	Прочее	63	176
6	Итого	31 286	55 531

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 062	7 560
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	508	1 241
5	Прочее	21	31
6	Итого	4 591	8 832

Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 26 101 тысяча рублей (за 9 месяцев 2020 года: 46 939 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 121 тысяча рублей (за 9 месяцев 2020 года: 8 417 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	403	11 858
12	Итого	403	11 858

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	102	921
12	Итого	102	921

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	711	898
2	Амортизация основных средств	74	97
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	69	119
4	Расходы по аренде	1 057	1 619
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	287	298
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 444	2 492
12	Транспортные расходы	24	-
13	Командировочные расходы	-	27
14	Штрафы, пени	2	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	47	71
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	32
17	Прочие административные расходы	102	118
18	Итого	8 818	5 772

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	224	281
2	Амортизация основных средств	25	27
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	23	23
4	Расходы по аренде	354	520
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	5	9
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 318	815
12	Транспортные расходы	24	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	19	23
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	16
17	Прочие административные расходы	36	39
18	Итого	3 027	1 752

Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 1 057 тысяч рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	3
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	8	-
8	Прочие доходы	-	8
9	Итого	8	11

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	2
9	Итого	-	2

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	8	300
6	Итого	8	300

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	8	-
6	Итого	8	-

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	11 066	8 572
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-541	-105
4	Итого, в том числе:	10 526	8 467
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 526	8 467

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет
(в 2020 году:

20
20

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	4 833	4 557
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-726	-74
4	Итого, в том числе:	4 108	4 483
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 108	4 483

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

Таблица 48.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	60 113	30 156
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 526	8 467

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

Таблица 48.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	28 107	21 514
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 108	4 483

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного	На 30.09.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Страховые резервы	410	-234	-	176
2	Прочее	-	760	-	760
3	Общая сумма отложенного налогового актива	410	526	-	936
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	410	526	-	936
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Внеоборотные активы	39	-15	-	24
6	Прочее	4	-	-	4
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	42	-15	-	28
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	367	541	-	908
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	367	541	-	908

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
10	Страховые резервы	360	93	-	453
11	Общая сумма отложенного налогового актива	360	93	-	453
12	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 036	-3 036	-	-
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 396	-2 943	-	453
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Внеоборотные активы	56	-12	-	44
15	Прочее	4	-	-	4
Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2020г.
1	2	3	4	5	6
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	60	-12	-	47
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 336	-2 931	-	405
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 336	-2 931	-	405

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	2 500
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	23 900	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-23 900	-2 500