

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	14654886	1037708029633	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" /ООО "РЕГИОН Девелопмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119021, Москва г, Zubovskiy bulvar, dom № 11A, etazh 6, pomesheniye I, komnata 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	24 517	25 226
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		158 201	162 728
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	158 201	162 728
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 221	20 097
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	16 919	10 509
11	дебиторская задолженность	12	10 302	9 588
17	Нематериальные активы	18	35	64
18	Основные средства	19	8 015	6 543
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5 749	969
20	Отложенные налоговые активы	48	2 078	1 315
21	Прочие активы	20	363	857
22	Итого активов		226 179	217 799
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 050	3 602
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 960	3 571
30	кредиторская задолженность	26	90	31
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	288	0
36	Прочие обязательства	29	7 139	5 225
37	Итого обязательства		12 477	8 827
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	100 000	100 000
40	Резервный капитал	30	15 000	15 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		98 702	93 972
52	Итого капитала		213 702	208 972
53	Итого капитала и обязательств		226 179	217 799

И.О. генерального
директора

(должность руководителя)

Андреева Лариса Владимировна

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"28" октября 2021 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	14654886	1037708029633	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 9 месяцев 2021 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119021, Москва г, Зубовский бульвар, дом № 11А, этаж 6, помещение I, комната 1

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:		5 303	6 733
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	-2 299	625
4	процентные доходы	34	7 602	6 111
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	0	-3
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	77 778	110 916
16	Расходы на персонал	42	-65 644	-63 844
17	Прямые операционные расходы	43	-1 327	-62
18	Процентные расходы	44	-215	-534
20	Общие и административные расходы	46	-9 897	-8 935
22	Прочие доходы	47	1	0
23	Прочие расходы	47	-246	-141
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 753	44 133
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 023	-8 604
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-1 786	-6 482
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	763	-2 122
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 730	35 529
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 730	35 529

И.О. генерального директора

(должность руководителя)

Андреева Лариса
Владимировна

(подпись)
(инициалы, фамилия)

"28" октября 2021 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	14654886	1037708029633	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 3 квартал 2021 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119021, Москва г, Zubovskiy bulvar, dom № 11A, etazh 6, pomesheniye I, komnata 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2021 года	За 3 квартал 2020 года
1	2	3	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 410	1 722
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	-324	-130
4	процентные доходы	34	2 735	1 855
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	-1	-3
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	28 551	43 267
16	Расходы на персонал	42	-11 828	-9 891
17	Прямые операционные расходы	43	-57	153
18	Процентные расходы	44	-117	-142
20	Общие и административные расходы	46	-3 838	-2 988
22	Прочие доходы	47	1	0
23	Прочие расходы	47	-65	-43
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		15 057	32 078
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-2 867	-6 342
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-919	-5 240
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 948	-1 102
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		12 190	25 736
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		12 190	25 736

И.О. генерального директора

(должность руководителя)

Андреева Лариса
Владимировна

(инициалы, фамилия)

"28" октября 2021 года

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528658600	1464886	103770829433	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Январь 2021 г. - Сентябрь 2021 г.

за

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119021, Москва г, Зубовский бульвар, дом № 11А, этаж 6, помещение 7, комната 1

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		100 000	0	14 820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47 930	162 750
4	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		100 000	0	14 820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47 930	162 750
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	35 529	35 529
14	Прочее движение резервов		X	X	180	X	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-180	0
14.1	Остаток на 30.09.2020 г.		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	83 279	198 279
15	Остаток на 31.12.2020 г.		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93 972	208 972
18	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93 972	208 972
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	4 733	4 733
29	Остаток на 30.09.2021 г.		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	98 702	213 702

И.О. генерального
директора

(должность руководителя)

Андреева Лариса Владимировна

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"28" октября 2021 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	14654886	1037708029633	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь 2021 г. - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119021, Москва г, Зубовский бульвар, дом № 11А, этаж 6, помещение I, комната 1

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		0	5 153
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		77 064	110 319
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-897	-167
5	Проценты полученные		9 884	8 612
6	Проценты уплаченные		-214	-528
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-63 729	-61 566
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-4 252	-2 531
11	Уплаченный налог на прибыль		-6 278	-4 314
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		554	-200
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		12 132	54 778
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	-769
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	-78
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		61 500	90 600
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-68 000	-141 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-6 500	-51 247
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-6 341	-5 800
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-6 341	-5 800
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-709	-2 269
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	25 226	27 454
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	24 517	25 185

И.О. генерального
директора

(должность руководителя)

Андреева Лариса
Владимировна

(инициалы, фамилия)

"28" октября 2021 года

(подпись)

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	21-000-1-00591
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21 августа 2008 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности 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)	ООО РЕГИОН Финансовые услуги" 19%; Авдеев Роман Иванович 81%
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	119021, Россия, г. Москва, Зубовский бульвар, дом 11 А, этаж 5, помещение I, комната 1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119021, Россия, г. Москва, Зубовский бульвар, дом 11 А, этаж 6, помещение I, комната 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119021, Россия, г. Москва, Зубовский бульвар, дом 11 А, этаж 6, помещение I, комната 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	20
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубль РФ

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество осуществляет деятельность. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Евросоюза и ряда других стран в отношении российских юридических и физических лиц, а также колебания цен на нефть привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Вместе с тем, руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. События и ограничения, являющиеся следствием объявленной пандемии, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 в период с марта 2020 по июнь 2020 года, не оказали существенного влияния на объем выручки и величину расходов за этот период, последствия COVID-19 не потребовали изменения характера и величины оценок, отраженных в предшествующих периодах. Отчетный период отмечен снижением прибыли за счет уменьшения доходности и отрицательной переоценки ценных бумаг по собственному портфелю, в связи с этим руководство Организации проводит мониторинг текущей ситуации и влияние пандемии коронавируса (COVID-19) и принимает во внимание следующие факторы: · наличие сформированной системы управления рисками, позволяющей адекватно оценивать и управлять принимаемыми рисками, · диверсификация портфеля, минимизирующего риски снижения стоимости активов, и считает, что у Организации отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 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" (ОСБУ) и международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещенные депозиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости; - долговые и долевого ценные бумаги, предназначенные для торговли оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости; - при первоначальном признании основных средств признается сумма фактических затрат на создание и приобретение объекта основных средств; - последующая оценка основных средств (кроме зданий и земельных участков) осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков; - при первоначальном признании нематериальных активов (далее НМА) признается первоначальная сумма на дату признания НМА; последующая оценка нематериальных активов производится по модели учета по фактическим затратам - запасы признаются на дату фактического получения и оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования; - финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Операции со связанными сторонами проводились на условиях, равных условиям, преобладающим в операциях между независимыми сторонами, если эти условия могут быть обоснованы.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество ведет учетные записи и готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с вступившими в силу с 1 января 2018 года новыми отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России и Приказом Министерства финансов № 217н от 28.12.2015. Произведена реклассификация сумма сравнительного периода строки 17 "Прямые операционные расходы" и строки 20 "Общие и административные расходы" отчета о финансовых результатах. Реклассификация связана с более корректным представлением информации в части административных расходов и прочих операционных расходов.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Произведена реклассификация сумма сравнительного периода строки 17 "Прямые операционные расходы" и строки 20 "Общие и административные расходы" отчета о финансовых результатах. Реклассификация связана с более корректным представлением информации в части административных расходов и прочих операционных расходов.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	С 1 января 2018 года Общество ведет учетные записи и готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с вступившими в силу новыми отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России, в связи с чем сравнительные данные сформированы уже в соответствии с новыми отраслевыми стандартами. Произведена реклассификация сумма сравнительного периода строки 17 "Прямые операционные расходы" и строки 20 "Общие и административные расходы" отчета о финансовых результатах. Реклассификация связана с более корректным представлением информации в части административных расходов и прочих операционных расходов.
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	Произведена реклассификация сумма сравнительного периода строки 17 "Прямые операционные расходы" и строки 20 "Общие и административные расходы" отчета о финансовых результатах в сумме 456 тыс. руб. Реклассификация связана с более корректным представлением информации в части административных расходов и прочих операционных расходов. Суммы реклассификации сравнительных данных не носят существенного характера и не влияют на финансовый результат.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	*Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. ¶Признание 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.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Компания определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Компании или Компанией.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей	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 производится 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)	С 01.01.2018 Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П, и МСФО, ¶¶Учетную политику Общества на 2020 год внесены изменения в отношении порядка проведения обязательной ежегодной инвентаризации в соответствии с Указанием Банка России № 5604-У от 27.01.2020, а именно: в связи с выполнением мер, направленных на минимизацию очного присутствия работников на рабочих местах в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), принято решение о не проведении обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год в отношении инвентаризации основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации дебиторской задолженности (кредиторской задолженности) задолженность дебитора признается подтвержденной (задолженность кредитора признается согласованной) в случае подтверждения дебитором дебиторской задолженности (согласования кредитором кредиторской задолженности) посредством электронных каналов связи.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS)• Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16), вступают в силу 1 января 2021г. •временные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;• Основные средства – Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;• Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;• Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года. • МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования (вступает в силу с 1 января 2023 года) не окажут существенного влияния на отчетность Компании.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают наличность в кассе, расчетные счета в банках.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договору займа и по договору банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем – по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Компания признает финансовый актив тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Компания оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Компании или Компанией. ¶Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденного Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные	не применимо

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются и впоследствии учитываются по исторической стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются 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	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание: типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов,	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 использования признание различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемым владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость	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 отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на последующее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Стоимость объектов основных средств однородных групп (кроме земли и крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования) погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Стоимость крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования погашается методом уменьшаемого остатка с коэффициентом 2. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно; персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей), уничтожители документов – от 2-х до 3-х лет включительно; аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи; источники бесперебойной электроснабжения – от 3-х до 5-ти лет включительно; модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаконвертеры; трансформеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; стационарные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (польские, учрежденческие, выносные); точки доступа WIFI – от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы: • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензия; • 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)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной 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 и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии	Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для НМА с ограниченным сроком использования: амортизация начисляется линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становится готовым к использованию до даты прекращения использования либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; начисление амортизации осуществляется в бухгалтерском учете ежемесячно.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Собственными силами НМА не создавались.
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, выплата по отпуску, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общество одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам (в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если: • Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований внутренних документов, условий трудовых (или) коллективных договоров; • величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: • порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых (или) коллективных договоров; • оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; • опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых кредитной финансовой организацией	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	не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (глава 6); МСФО (IAS)2 «Запасы», ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не применяет упрощение, предусмотренное п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:• у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), 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. ¶ Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяется по следующим параметрам:• от 0% до 20% - маловероятно;• от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события;• от 60% - вероятность наступления события высока.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды:• актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16;• обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой	не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала.	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.
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	Резервный капитал отражается по первоначальной стоимости.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание 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. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Компании, налоговые обязательства Компании были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Компании действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Компании, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Компании. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения единственного участника дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		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	24 517	0	24 517	25 226	0	25 226
6	Итого	24 517	0	24 517	25 226	0	25 226

5.1.1. По состоянию на 30.09.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 21 370 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 24 289 тысяч рублей (на 01.01.2021 года: 24 604 тысяч рублей), или 99,07 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года: 97,53 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2021 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	24 517	25 226
5	Итого	24 517	25 226

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 30.09.2021

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 226	0	0	25 226
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 226	0	0	25 226
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	149 104	0	0	149 104
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 104	0	0	149 104
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-149 813	0	0	-149 813
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-149 813	0	0	-149 813
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24 517	0	0	24 517
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 517	0	0	24 517

На 30.09.2020

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:	27 454	0	0	27 454
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 454	0	0	27 454
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	214 696	0	0	214 696
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	214 696	0	0	214 696
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-216 966	0	0	-216 966
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-216 966	0	0	-216 966
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	25 185	0	0	25 185
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 185	0	0	25 185

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам**

На 30.09.2021

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

На 30.09.2020

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	158 201	162 728
6	Итого	158 201	162 728

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	158 201	162 728
6	Правительства Российской Федерации	81 400	81 743
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 801	80 985
12	Итого	158 201	162 728

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 900	1	16 899	10 405	1	10 404
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20	0	20	105	0	105
13	Итого	16 920	1	16 919	10 510	1	10 509

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 30.09.2021

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуально клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	10 405	0	0	0	0	0	0	0	105	0	10 510
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10 405	0	0	0	0	0	0	0	105	0	10 510
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	69 175	0	0	0	0	0	0	0	80 747	0	149 921
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	69 175	0	0	0	0	0	0	0	80 747	0	149 921
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-62 679	0	0	0	0	0	0	0	-80 832	0	-143 511
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-62 679	0	0	0	0	0	0	0	-80 832	0	-143 511
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	16 900	0	0	0	0	0	0	0	20	0	16 920
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	16 900	0	0	0	0	0	0	0	20	0	16 920

На 30.09.2020

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуально клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	33 604	0	0	0	0	0	0	0	3	0	33 607
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	33 604	0	0	0	0	0	0	0	3	0	33 607
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	143 615	0	0	0	0	0	0	0	88 059	0	231 674
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	143 615	0	0	0	0	0	0	0	88 059	0	231 674
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-93 217	0	0	0	0	0	0	0	-88 057	0	-181 274
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-93 217	0	0	0	0	0	0	0	-88 057	0	-181 274
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	84 002	0	0	0	0	0	0	0	4	0	84 007
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	84 002	0	0	0	0	0	0	0	4	0	84 007

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		На 31.12.2020	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,75% - 6%	29дн. -1дн.	3,5-3,25%	1д-31д

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		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
6	Прочая дебиторская задолженность	10 302	0	10 302	9 588	0	9 588
7	Итого	10 302	0	10 302	9 588	0	9 588

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью клиентов по вознаграждению по доверительному управлению ЗПИФ в сумме 10 302 тысяч рублей (на 31.12. 2020 г.: 9 588 тысяч рублей).

Сумма задолженности дебиторов превышающая на 30.09.2021 года 8585 тысяч рублей (на 31.12.2020 года в сумме 8 928 тысяч рублей)

Крупнейшими дебиторами (более 5% от общей статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса) являются:

1. ООО "РЕГИОН Девелопмент" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Концепция" объем задолженности на 30.09.2021 года составляет 491 тысячу рублей (на 31.12.2020 года 542 тысячу рублей);
2. ООО "РЕГИОН Девелопмент" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Объединение" объем задолженности на 30.09.2021 года составляет 736 тысячу рублей; (на 31.12.2020 года 813 тысячу рублей);
3. ООО "РЕГИОН Девелопмент" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Партнерство" объем задолженности на 30.09.2021 года составляет 1 473 тысячу рублей; (на 31.12.2020 года 812 тысячу рублей);
4. ООО "РЕГИОН Девелопмент" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Сотрудничество" объем задолженности на 30.09.2021 года составляет 6 557 тысячу рублей (31.12.2020 года 6 761 тысячу рублей);
5. ООО "РЕГИОН Девелопмент" Д.У. ЗПИФ комбинированный "М Капитал" объем задолженности на 30.09.2021 года составляет 500 тысячу рублей;

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 30.09.2021

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	9 588	9 588
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	9 588	9 588
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	161 542	0	77 778	239 320
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	161 542	0	77 778	239 320
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-161 542	0	-77 065	-238 607
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-161 542	0	-77 065	-238 607
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	10 302	10 302
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	10 302	10 302

На 30.09.2020

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	9 794	9 794
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	9 794	9 794
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	175 896	0	111 000	286 895
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	175 896	0	111 000	286 895
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-175 896	0	-110 402	-286 298
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-175 896	0	-110 402	-286 298
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	10 391	10 391
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	10 391	10 391

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	199	241	441
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	-199	-241	-441
4	Поступление	78	0	0	78
8	Амортизационные отчисления	-4	0	0	-4
12	Прочее	-74	74	0	0
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	0	74	0	74
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	78	199	241	519
15	Накопленная амортизация	-4	-199	-241	-444
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	78	199	241	519
15.2	Накопленная амортизация	-14	-199	-241	-454
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	64	0	0	64
21	Амортизационные отчисления	-29	0	0	-29
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	35	0	0	35
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	78	199	241	519
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-43	-199	-241	-483
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	35	0	0	35

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	440	0	0	20 462	20 902
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	-384	0	0	-7 172	-7 556
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	55	0	0	13 290	13 346
4	Поступления	0	769	0	0	0	769
9	Амортизационные отчисления	0	-162	0	0	-5 698	-5 860
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	0	662	0	0	7 592	8 255
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	0	1 209	0	0	20 462	21 671
16	Накопленная амортизация	0	-546	0	0	-12 870	-13 417
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	0	1 209	0	0	20 769	21 977
16.2	Накопленная амортизация	0	-621	0	0	-14 814	-15 435
17	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	0	588	0	0	5 955	6 543
18	Поступления	0	0	0	0	7 728	7 728
23	Амортизационные отчисления	0	-213	0	0	-6 043	-6 256
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	375	0	0	7 640	8 015
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	0	1 209	0	0	28 995	30 204
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	0	-834	0	0	-21 355	-22 189
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	375	0	0	7 640	8 015

На 30.09.2021 актив в форме права пользования в сумме 28 915 тыс. руб.,
Амортизация за 9 мес. 2021 г. - 6 541 тыс. руб., за 9 мес. 2020 - 5 698 тыс. руб
Остаток на 30.09.2021 г. - 7 638 тыс. руб и на 31.12.2020 г. - 5 953 тыс. руб.

Признаки обесценения актива в форме права пользования на 30.09.2021 г. отсутствуют, вследствие чего обесценение актива не проводилось.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	5
5	Расчеты с персоналом	1	0
6	Расчеты по социальному страхованию	27	546
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	331	305
15	Итого	363	857

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Требования по текущему налогу на прибыль	5 750	969
2	Обязательство по текущему налогу на прибыль	288	0
4	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	2 078	1 315

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 960	3 571
15	Итого	4 960	3 571

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	62	8
19	Прочая кредиторская задолженность	28	23
20	Итого	90	31

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 656	1 212
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 483	4 013
11	Итого	7 139	5 225

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Уставный капитал	100 000	100 000
4	Итого	100 000	100 000

тыс. руб

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на
на (31.12.2020 г.: 100 000 тысяч рублей).

30.09.2021 года составляет 100 000 тысяч рублей

Нераспределенная прибыль

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Нераспределенная прибыль	98 702	93 972
2	Итого	98 702	93 972

Резервы

Таблица 30.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Резервный капитал	15 000	15 000
11	Итого	15 000	15 000

Управление капиталом

Таблица 31.1

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

31.2. В течение 9 месяцев 2021 года и в течение 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 44 894 тысяч рублей.

31.4. На 30.09.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет	<u>174 972</u>
тысяч рублей (на 31.12.2020 года:	<u>182 080</u>

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

За 9 месяцев 2021 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-22	-2 276	0	0	-2 299
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-22	-2 276	0	0	-2 299
10	Итого	-22	-2 276	0	0	-2 299

За 9 месяцев 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-24	649	0	0	625
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-24	649	0	0	625
10	Итого	-24	649	0	0	625

За 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-22	-301	0	0	-323
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-22	-301	0	0	-323
10	Итого	-22	-301	0	0	-323

За 3 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	0	-130	0	0	-130
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	-130	0	0	-130
10	Итого	0	-130	0	0	-130

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 602	6 111	2 735	1 855
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 428	3 495	2 238	1 097
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 175	2 615	497	758
15	Итого	7 602	6 111	2 735	1 855

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым
по амортизированной стоимости**

За 9 месяцев 2021 г.

Таблица 37.1

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	0	0	1
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2021	1	0	0	1

За 9 месяцев 2020 г.

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	6	0	0	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3	0	0	3
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020	9	0	0	9

За 3 квартал 2021 г.

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 01.07.2021	0	0	0	0
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	0	0	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2021	1	0	0	1

За 3 квартал 2020 г.

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 01.07.2020	6	0	0	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3	0	0	3
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020	9	0	0	9

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
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	77 778	110 916	28 550	43 267
48	Итого	77 778	110 916	28 550	43 267
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
56	Всего	77 778	110 916	28 550	43 267

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	54 320	53 304	9 833	8 298
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	11 317	10 524	1 991	1 591
5	Прочее	8	17	4	4
6	Итого	65 644	63 845	11 828	9 892

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	37	20	11	7
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 290	41	46	9
11	Прочее	0	0	0	-169
12	Итого	1 327	62	57	-153

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по аренде	215	534	117	142
7	Итого	215	534	117	142

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 304	1 954	1 011	817
2	Амортизация основных средств	6 256	5 864	2 624	1 988
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	29	0	10	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	721	689	3	2
13	Командировочные расходы	7	0	7	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	90	107	23	35
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	17	71	0	48
17	Прочие административные расходы	474	250	160	98
18	Итого	9 897	8 935	3 838	2 988

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
8	Прочие доходы	2	0	2	0
9	Итого	2	0	2	0

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В аренде находятся нежилые помещения в здании по адресу г. Москва, бульвар Зубовский, д.11А в соответствии с договором субаренды ЗБ/051218-1 от 05.12.2018. Срок аренды – до 31.08.2022
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	нет

Активы и обязательства по договорам аренды,

Таблица 47.1.2

Номер строки 1	Статья бухгалтерского баланса 2	Примечание 3	Балансовая стоимость	
			30.09.2021 4	31.12.2020 5
1	Основные средства	19	7 638	5 953
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 960	3 571

Потоки денежных средств по договорам аренды,

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-214	-528
2	проценты уплаченные	-214	-528
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-6 340	-5 801
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-6 340	-5 801
7	Итого отток денежных средств	-6 554	-6 329

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
5	Прочие расходы	246	141	66	43
6	Итого	246	141	66	43

тыс. руб

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 786	6 482	919	5 240
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-763	2 122	1 948	1 102
4	Итого, в том числе:	1 023	8 604	2 867	6 342
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 023	8 604	2 867	6 342

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в

30.09.2021

году составляет

20,00 процентов (в

31.12.2020

г.:

20,00 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 753	44 133	15 057	32 078
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2 021 год: 20%; 2 020 год: 20%)	1 151	8 827	3 011	6 416
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	307	-2 118	1 809	-1 350
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-2 118	1 502	-1 350
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	307	0	307	0
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-434	-229	-145	-74
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	2 125	-1 808	1 350
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 023	8 604	2 867	6 342

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	3 604	1 100	0	2 504
2	Денежные средства	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
4	Резерв по отпускам	1 428	383	0	1 045
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	601	439	0	162
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	992	-305	0	1 297
7	Нематериальные активы	0	0	0	0
8	Дебиторская задолженность	583	583	0	0
13	Общая сумма отложенного налогового актива	3 604	1 100	0	2 504
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 604	1 100	0	2 504
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
16	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	1 526	337	0	1 189
17	Основные средства	1 526	337	0	1 189
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 526	337	0	1 189
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 078	763	0	1 315
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 078	763	0	1 315
	Прекращенная деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				

Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток,

На 30.09.2021

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	158 201	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	158 201	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	81 400	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 801	0	0	0	0
27	Итого	158 201	0	0	0	0

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	158 201	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	158 201	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	81 400	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 801	0	0	0	0
27	Итого	158 201	0	0	0	0

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

На 30.09.2021

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	24 517	0	0	24 517
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	158 201	0	0	158 201
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	158 201	0	0	158 201
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 221	0	0	27 221
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 919	0	0	16 919
11	дебиторская задолженность	10 302	0	0	10 302
16	Прочие активы	363	0	0	363
17	Итого активов	210 301	0	0	210 301
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 050	0	0	5 050
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 960	0	0	4 960
25	кредиторская задолженность	90	0	0	90
27	Прочие обязательства	7 139	0	0	7 139
28	Итого обязательств	12 189	0	0	12 189
29	Чистая балансовая позиция	198 113	0	0	198 113

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	25 226	0	0	25 226
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 728	0	0	162 728
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 728	0	0	162 728
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 097	0	0	20 097
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 509	0	0	10 509
11	дебиторская задолженность	9 588	0	0	9 588
16	Прочие активы	857	0	0	857
17	Итого активов	208 907	0	0	208 907
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 602	0	0	3 602
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 571	0	0	3 571
25	кредиторская задолженность	31	0	0	31
27	Прочие обязательства	5 225	0	0	5 225
28	Итого обязательств	8 827	0	0	8 827
29	Чистая балансовая позиция	200 080	0	0	200 080

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

На 30.09.2021

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	24 517	0	0	24 517
2	денежные средства на расчетных счетах	24 517	0	0	24 517
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	81 400	76 801	0	158 201
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	81 400	76 801	0	158 201
7	Правительства Российской Федерации	81 400	0	0	81 400
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	76 801	0	76 801
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 919	0	0	16 919
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 899	0	0	16 899
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20	0	0	20
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 302	0	0	10 302
69	прочая дебиторская задолженность	10 302	0	0	10 302
71	Итого активов	133 138	76 801	0	209 939
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 185	2 775	0	4 960
91	обязательства по аренде	2 185	2 775	0	4 960
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	90	0	0	90
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	62	0	0	62
111	прочая кредиторская задолженность	28	0	0	28
113	Итого обязательств	2 275	2 775	0	5 050
114	Итого разрыв ликвидности	130 863	74 026	0	204 889

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	25 226	0	0	25 226
2	денежные средства на расчетных счетах	25 226	0	0	25 226
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 866	79 596	78 265	162 728
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 866	79 596	78 265	162 728
7	Правительства Российской Федерации	2 147	79 596	0	81 743
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 720	0	78 265	80 985
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 510	0	0	10 510
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 405	0	0	10 405
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	105	0	0	105
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 588	0	0	9 588
69	прочая дебиторская задолженность	9 588	0	0	9 588
71	Итого активов	50 190	79 596	78 265	208 052
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 185	1 386	0	3 571
91	обязательства по аренде	2 185	1 386	0	3 571
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31	0	0	31
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	8
111	прочая кредиторская задолженность	23	0	0	23
113	Итого обязательств	2 216	1 386	0	3 602
114	Итого разрыв ликвидности	47 975	78 210	78 265	204 450

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

На 30.09.2021

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	24 517	0	0	0	24 517
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	158 201	0	0	0	158 201
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	158 201	0	0	0	158 201
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 221	0	0	0	27 221
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 919	0	0	0	16 919
11	дебиторская задолженность	10 302	0	0	0	10 302
15.1	Прочие активы	363	0	0	0	363
16	Итого активов	210 301	0	0	0	210 301
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 050	0	0	0	5 050
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 960	0	0	0	4 960
24	кредиторская задолженность	90	0	0	0	90
25.1	Прочие обязательства	7 139	0	0	0	7 139
26	Итого обязательств	12 189	0	0	0	12 189
27	Чистая балансовая позиция	198 113	0	0	0	198 113

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	25 226	0	0	0	25 226
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 728	0	0	0	162 728
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 728	0	0	0	162 728
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 097	0	0	0	20 097
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 509	0	0	0	10 509
11	дебиторская задолженность	9 588	0	0	0	9 588
15.1	Прочие активы	857	0	0	0	857
16	Итого активов	208 907	0	0	0	208 907
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 602	0	0	0	3 602
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 571	0	0	0	3 571
24	кредиторская задолженность	31	0	0	0	31
25.1	Прочие обязательства	5 225	0	0	0	5 225
26	Итого обязательств	8 827	0	0	0	8 827
27	Чистая балансовая позиция	200 080	0	0	0	200 080

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

На 30.09.2021

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	158 201	0	0	158 201
2	финансовые активы, в том числе:	158 201	0	0	158 201
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	158 201	0	0	158 201
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	158 201	0	0	158 201
9	долговые ценные бумаги	158 201	0	0	158 201
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	81 400	0	0	81 400
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 801	0	0	76 801

56.1.1. Инвестиции в _____ (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в _____ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на _____ года как финансовые инструменты уровня 2. В _____ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на _____ года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	162 728	0	0	162 728
2	финансовые активы, в том числе:	162 728	0	0	162 728
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 728	0	0	162 728
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	162 728	0	0	162 728
9	долговые ценные бумаги	162 727 925,00	0	0	162 727 925,00
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	81 743	0	0	81 743
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	80 985	0	0	80 985

56.1.1. Инвестиции в _____ (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в _____ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на _____ года как финансовые инструменты уровня 2. В _____ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на _____ года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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

На 30.09.2021

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	24 411	17 024	10 302	51 738	51 738
2	денежные средства, в том числе:	24 411	105	0	24 517	24 517
5	денежные средства на расчетных счетах	24 411	105	0	24 517	24 517
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	16 919	10 302	27 221	27 221
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	16 919	0	16 919	16 919
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	16 899	0	16 899	16 899
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	20	0	20	20
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	10 302	10 302	10 302
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	10 302	10 302	10 302
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	5 050	5 050	5 050
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 050	5 050	5 050
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	4 960	4 960	4 960
47	обязательства по аренде	0	0	4 960	4 960	4 960
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	90	90	90
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	62	62	62
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	28	28	28

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	35 734	9 588	45 323	45 323
2	денежные средства, в том числе:	0	25 226	0	25 226	25 226
5	денежные средства на расчетных счетах	0	25 226	0	25 226	25 226
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	10 509	9 588	20 097	20 097
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	10 509	0	10 509	10 509
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	10 404	0	10 404	10 404
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	105	0	105	105
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	9 588	9 588	9 588
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	9 588	9 588	9 588
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 602	3 602	3 602
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 602	3 602	3 602
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3 571	3 571	3 571
47	обязательства по аренде	0	0	3 571	3 571	3 571
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	31	31	31
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	23	23	23

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.