

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая)
отчетность
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора» за 9 месяцев 2021 года.**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2021 года

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420002
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. АКТИВЫ			
1	Денежные средства	5	104 329	40 565
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 493 953	1 625 047
3	долговые инструменты	8	1 493 953	1 625 047
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		26 263	15 278
5	дебиторская задолженность	12	26 263	15 278
6	Нематериальные активы	18	37	16
7	Основные средства	19	1 371	1 492
8	Отложенные налоговые активы	48	2 357	-
9	Прочие активы	20	2 036	1 681
10	Итого активов		1 630 346	1 684 079

	Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		47	69
12	кредиторская задолженность	26	47	69
13	Отложенные налоговые обязательства	48	-	19 137
14	Прочие обязательства	29	6 296	9 357
15	Итого обязательств		6 343	28 563
	Раздел III. КАПИТАЛ			
16	Уставный капитал	30	1 500 000	1 500 000
17	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		18 287	103 755
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		105 716	51 761
19	Итого капитала		1 624 003	1 655 516
20	Итого капитала и обязательств		1 630 346	1 684 079

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Лунёв
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2021 года

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420003
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 9 месяцев 2021г.	За 9 месяцев 2020г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		76 997	81 721
2	процентные доходы	34	76 997	81 721
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	164 789	136 889
4	Расходы на персонал	42	(156 399)	(152 532)
5	Прямые операционные расходы	43	(145)	(181)
6	Общие и административные расходы	46	(19 226)	(15 718)
7	Прочие расходы	47	(60)	(72)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		65 956	50 107
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(12 001)	(11 981)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(12 127)	(12 858)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	126	877
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		53 955	38 126
	Раздел II. Прочий совокупный доход			

13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(85 468)	1 112
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(85 468)	1 112
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(106 835)	1 390
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		21 367	(278)
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(85 468)	1 112
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(31 513)	39 238

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____ (подпись)

А.В. Лунёв
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 3 квартал 2021 года

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420003
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 3 квартал 2021г.	За 3 квартал 2020г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		26 275	27 023
2	процентные доходы	34	26 275	27 023
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	54 772	45 600
4	Расходы на персонал	42	(44 229)	(52 129)
5	Прямые операционные расходы	43	(65)	(49)
6	Общие и административные расходы	46	(7 089)	(7 015)
7	Прочие расходы	47	(30)	(42)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		29 634	13 388
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(4 567)	(4 527)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 091)	(4 253)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(476)	(274)
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		25 067	8 861
	Раздел II. Прочий совокупный доход			

13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(8 292)	(32 410)
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(8 292)	(32 410)
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(10 365)	(40 512)
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 073	8 102
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(8 292)	(32 410)
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		16 775	(23 549)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В.Лунёв
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2021 года

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420004
Квартальная
(тыс. руб.)

6	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	1 500 000					89 814								90 034	1 679 848
7	Остаток на начало отчетного периода	1 500 000	-	-	-	-	103 755	-	-	-	-	-	-	-	51 761	1 655 516
8	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный	1 500 000	-	-	-	-	103 755	-	-	-	-	-	-	-	51 761	1 655 516
9	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 955	53 955
10	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	(85 468)	-	-	-	-	-	-	-	-	(85 468)
11	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	(85 468)	-	-	-	-	-	-	-	-	(85 468)
12	Совокупный доход (расход) за отчетный период, итого						(85 468)									(85 468)
13	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:	1 500 000	-	-	-	-	18 287	-	-	-	-	-	-	-	105 716	1 624 003

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В Лунёв
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2021 года

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес: 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

Код формы по ОКУД: 0420005
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения 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	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		159 446	137 065
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(145)	(181)
3	Проценты полученные		101 255	104 798
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(161 438)	(149 944)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(22 302)	(17 773)
6	Уплаченный налог на прибыль		(12 127)	(12 769)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	504
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		64 689	61 700
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(925)	(531)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(386)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(925)	(917)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		63 764	60 783
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		40 565	31 822
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		104 329	92 605

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В.Лунёв
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.

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	№ 045-14035-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг) № 21-000-1-01008 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.08.2017 г. (лицензия № 045-14035-001000) 04.08.2017 г. (лицензия № 21-000-1-01008)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению ценным бумагами; на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	107016, г. Москва, ул. Неглинная, д. 12

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации (продолжение)

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209
9	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209
10	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	49
11	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

2. 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	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в следствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам. Сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования привело к росту неопределенности и волатильности на финансовом рынке; колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику. Эти и другие события могут оказать влияние на деятельность компании. Финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой могут снизить объем иностранных инвестиций в Россию и оказать отрицательное воздействие на российскую экономику. Кроме того, поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или поколебать развитие российской экономики. Эти риски сохраняются в современной российской экономике, что приводит, в частности, к таким результатам, как ограниченная конвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций. Финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Общества не подвержены изменению валютного курса в существенной степени. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости общества в текущих условиях.

3. 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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), утвержденными Центральным банком Российской Федерации. Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласно информационному сообщению ЦБ РФ от 16 апреля 2019 г., при формировании документа, содержащего бухгалтерскую (финансовую) отчетность для целей опубликования и (или) предоставления третьим лицам, а также предоставления в Банк России в составе приложения к аудиторскому заключению, если Общество не осуществляет те или иные операции, то примечания, таблицы, строки таблиц и текстовые раскрытия, связанные с этими операциями не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские 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	Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании следующих основополагающих допущений:

		<p>суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации, других организаций, а также активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении. • Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода (года) к другому. • Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной жизни Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. • Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58.
--	--	--	---

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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)	Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Характеристики денежных потоков представляют собой их соответствие являющихся исключительно потокам по платежам в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. В 2021 году, а также в 2020 году, Общество не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2018 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы Обществом досрочно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «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 2021 г. • «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора» (поправки к МСФО (IAS) 37, вступают в силу 1 января 2022 г. • 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 г. • «Классификация обязательств, как краткосрочных или долгосрочных» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8). Вступают в силу 1 января 2023 г. • МСФО (IAS)17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 г. <p>Данные поправки не окажут существенного влияния на отчетность Общества</p>

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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 расчетный счет в банке
10	МСФО (IAS)1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются средства, размещенные в НКО в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные в торговых системах и на счетах у брокера, и прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется по методу ФИФО в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
14	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Запасы Запасы при первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходятся при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, учитываемых на счете 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества», Организация оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»).</p> <p>Дебиторская задолженность Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p>

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности представляет собой задолженность клиента Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению по доверительному управлению. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной дебиторской/ кредиторской задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».</p> <p>Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации незначительно.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.</p> <p>Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.</p>
15	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие обязательства представляют собой в основном обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и премиям.
17	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
18	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Затраты на мелкий ремонт и обслуживание относятся на расходы того периода, в котором они были понесены. Стоимость замены значительных частей или компонентов основных средств капитализируется, а компоненты, которые были заменены, списываются.

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание								
1	2	3	4								
			<p>На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости минус затраты на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Уменьшение балансовой стоимости отражается в отчете о финансовых результатах текущего периода. Убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие годы, сторнируется в случае, если имели место изменения в расчетах, которые использовались для определения стоимости использования актива или его справедливой стоимости минус затраты на продажу. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.</p>								
19	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод») Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; • с момента прекращения признания (актив списывается с баланса); • с момента, когда объект полностью амортизирован. <p>Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования.</p>								
20	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Срок полезной эксплуатации, лет</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Компьютеры и оргтехника</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Транспорт</td> <td style="text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td>Производственный и хозяйственный инвентарь</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </tbody> </table>		Срок полезной эксплуатации, лет	Компьютеры и оргтехника	3	Транспорт	5	Производственный и хозяйственный инвентарь	2
	Срок полезной эксплуатации, лет										
Компьютеры и оргтехника	3										
Транспорт	5										
Производственный и хозяйственный инвентарь	2										

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Организация получила бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Организация намерена использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.</p> <p>Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
21	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом);

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты.
22	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. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо
24	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	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».

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
25	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Все нематериальные активы Организации делятся на две категории: активы с неопределенным сроком использования. активы с определенным сроком использования, которые амортизируются. Срок полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив.
26	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Организация не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
27	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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»</p> <p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Организации, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная).</p> <p>В Организации предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера). • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или Организационных обязанностей и другие); <p>другие вознаграждения, в том числе в иной форме (добровольное медицинское страхование)</p>

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.</p> <p>Организация создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Долгосрочные программы премирования и программы выплаты вознаграждения сотрудникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.</p>
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
28	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Организации отсутствуют активы, предназначенные для продажи.
29	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Организации возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту
30	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
32	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Организации согласно Уставу может создаваться резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. На основании решения Наблюдательного совета в течение 2020 года отчислений в резервный фонд не производилось.
33	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли на покрытие перенесенных на будущее налоговых убытков в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков;

			прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.
--	--	--	---

4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец отчетного периода и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.</p>

			<p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.</p>
34	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые владельцам долевых инструментов, представляются в отчетности Организации как изменения в составе капитала.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	104 329	-	104 329	40 565	-	40 565
2	Итого	104 329	-	104 329	40 565	-	40 565

По состоянию на 30 сентября 2021 года (и на 31 декабря 2020 года) все денежные средства Общества размещены в одной кредитной организации.

5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	104 329	40 565
2	Итого	104 329	40 565

Общество в течение периода, заканчивающегося 30 сентября 2021 года, не осуществляло операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках.

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 сентября 2021 года.

Таблица 5.4 (1)

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:	40 565	-	-	40 565
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 565	-	-	40 565
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	853 228	-	-	853 228
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	853 228	-	-	853 228
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(789 464)	-	-	(789 464)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(789 464)	-	-	(789 464)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	104 329	-	-	104 329
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	104 329	-	-	104 329

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 сентября 2020 года.

Таблица 5.4(2)

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:	31 822	-	-	31 822
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 822	-	-	31 822
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 274 455	-	-	1 274 455
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 274 455	-	-	1 274 455
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 213 672)	-	-	(1 213 672)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 213 672)	-	-	(1 213 672)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	92 605	-	-	92 605
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92 605	-	-	92 605

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

8.1. Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 493 953	1 625 047
2	Правительства Российской Федерации	1 493 953	1 625 047
3	Итого	1 493 953	1 625 047

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 30 сентября 2020 года.

Таблица 8.2(2)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 613 292	-	-	-	-	-	-	-	1 613 292
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 613 292	-	-	-	-	-	-	-	1 613 292
3	Прочие изменения, в том числе:	(21 685)	-	-	-	-	-	-	-	(21 685)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21 685)	-	-	-	-	-	-	-	(21 685)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 591 607	-	-	-	-	-	-	-	1 591 607
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 591 607	-	-	-	-	-	-	-	1 591 607

8.3. Выверка изменений резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Резерв по облигациям федерального займа составляет менее 1 тысячи рублей. В связи с этим Общество не заполняет данное примечание.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 сентября 2021 года.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринго-вых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового	Средства на клиринго-вых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	Средства в клиринго-вых организациях, предназначенные для коллективного	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	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	9 230 396	692 248	-	9 922 644
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	9 230 396	692 248	-	9 922 644
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			-	-	-	-	-	-	(9 230 396)	(692 248)	-	(9 922 644)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	(9 230 396)	(692 248)	-	(9 922 644)

10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 сентября 2020 года.

Таблица 10.2(2)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринго-вых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринго-вых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринго-вых организациях, предназначенные для коллективного клирингового	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	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	9 253 280	9 893 569	-	19 146 849
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	9 253 280	9 893 569	-	19 146 849
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	(9 253 280)	(9 893 569)	-	(19 146 849)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	(9 253 280)	(9 893 569)	-	(19 146 849)

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

12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	11 250	-	11 250	-	-	-
2	Прочая дебиторская задолженность	15 013	-	15 013	15 278	-	15 278
3	Итого	26 263	-	26 263	15 278	-	15 278

Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью покупателей по договору доверительного управления в сумме 14 997 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 15 278 тысяч рублей).

Общество не имеет дебиторской задолженности по финансовой аренде.

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 2021 года.

Таблица 12.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	15 278	15 278
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 278	15 278
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 750	-	-	-	238 070	271 820
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 750	-	-	-	238 070	271 820
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22 500)	-	-	-	(238 335)	(260 835)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22 500)	-	-	-	(238 335)	(260 835)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 250	-	-	-	15 013	26 263
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 250	-	-	-	15 013	26 263

12. 2 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 2020 года.

Таблица 12.2(2)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам	Расчеты 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:	-	-	-	-	15 377	15 377
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 377	15 377
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	240 416	240 416
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	240 416	240 416
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(240 593)	(240 593)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(240 593)	(240 593)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	15 200	15 200
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 200	15 200

18. 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 01 января 2020 года	-	1 160	-	1 160
2	Накопленная амортизация	-	(615)	-	(615)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	545	-	545
4	Поступление	-	386	-	386
5	Амортизационные отчисления	-	(704)	-	(704)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	-	227	-	227
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	-	1 546	-	1 546
8	Накопленная амортизация	-	(1 319)	-	(1 319)
9	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года	-	1 546	-	1 546
10	Накопленная амортизация	-	(1 530)	-	(1 530)
11	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	-	16	-	16
12	Поступление	-	-	40	40
13	Амортизационные отчисления	-	(16)	(3)	(19)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	-	-	37	37
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	-	1 546	40	1 586
16	Накопленная амортизация	-	(1 546)	(3)	(1 549)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	-	-	37	37

19. Основные средства

Таблица 19.1.

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	-	301	-	1 688	1 984	3 973
2	Накопленная амортизация	-	(100)	-	(873)	(800)	(1 773)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	201	-	815	1 184	2 200
4	Поступление					531	531
5	Амортизационные отчисления	-	(75)	-	(317)	(504)	(896)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	-	125	-	499	1 211	1 835
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	-	301	-	1 688	2 515	4 504
8	Накопленная амортизация	-	(176)	-	(1 189)	(1 304)	(2 669)
9	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года		301		1 688	2 515	4 504
10	Накопленная амортизация		(201)		(1 295)	(1 516)	(3 012)
11	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	-	100	-	393	999	1 492
12	Поступление					908	908
13	Амортизационные отчисления	-	(73)	-	(316)	(640)	(1 029)
14	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	-	27	-	77	1 267	1 371
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	-	301	-	1 688	3 423	5 412
16	Накопленная амортизация	-	(274)	-	(1 611)	(2 156)	(4 041)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	-	27	-	77	1 267	1 371

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	1 371	1 492
2	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	1 371	1 492

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	1	1
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 015	1 620
3	Запасы	20	60
4	Итого	2 036	1 681

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	-	333	941	-	-	-
2	Признание запасов в составе расходов	-	291	941	-	-	-
3	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г., в том числе (на конец периода предыдущего года) :	-	42	-	-	-	-
4	стоимость (или оценка)	-	42	-	-	-	-
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в том числе (конец предыдущего отчетного года) :	-	60	-	-	-	-
6	стоимость (или оценка)	-	60	-	-	-	-
7	Поступление (создание)	-	276	1 674	-	-	-
8	Признание запасов в составе расходов	-	316	1 674	-	-	-
9	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г., в том числе (на отчетную дату) :	-	20	-	-	-	-
10	стоимость (или оценка)	-	20	-	-	-	-

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

Таблица 26.1.

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Прочая кредиторская задолженность	47	69
3	Итого	47	69

28. Резервы – оценочные обязательства

Общество на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года не создавало налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Общество не создавало резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Организации на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021г.	31 декабря 2020г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4	27
2	Расчеты по социальному страхованию	651	1 535
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 046	7 792
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 595	3
5	Итого	6 296	9 357

31. Управление капиталом

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

В течении 9 месяцев 2021 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании.

Размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 сентября 2021 года 1 591 939 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года – 1 637 049 тыс. рублей.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	76 997	81 721	26 275	27 023
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	75 489	80 339	25 469	26 550
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 508	1 382	806	473
4	Итого	76 997	81 721	26 275	27 023

37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в течение периода, заканчивающегося 30 сентября 2021 г., не проводилась. Резерв по всем активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, не превышает 1 тыс. руб.

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	136 664	136 889	45 397	45 600
2	Итого	136 664	136 889	45 397	45 600
3	Агентское вознаграждение	28 125		9 375	
4	Итого	28 125		9 375	
5	Всего	164 789	136 889	54 772	45 600

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	126 793	125 208	37 782	45 135
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	29 162	26 803	6 256	6 910
3	Прочее	444	521	191	84
4	Итого	156 399	152 532	44 229	52 129

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	145	181	65	49
2	Итого	145	181	65	49

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 730	3 694	1 121	999
2	Амортизация основных средств	1 029	896	311	306
3	Амортизация РБП (ПО)	1 275	915	357	364
4	Коммунальные услуги	9 332	7 803	3 037	4 118
5	Затраты по списанию стоимости запасов	2 290	1 207	203	661
6	Расходы по страхованию	67	70	22	24
7	Услуги связи	344	334	115	111
8	Аудиторские услуги	120	120	-	-
9	Транспортные расходы	43	83	9	32
10	Командировочные расходы	-	66	-	-
11	Юридические услуги	1 339		1 339	
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	57	51	21	19
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35	-	16	-
14	Прочие административные расходы	565	479	538	381
	Итого	19 226	15 718	7 089	7 015

47. Прочие доходы и расходы.

47.2 Прочие расходы.

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прочие расходы	60	72	30	42
2	Итого	60	72	30	42

48. Налог на прибыль.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 127	12 858	4 091	4 253
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(126)	(877)	476	274
3	Итого, в том числе:	12 001	11 981	4 567	4 527
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 001	11 981	4 567	4 527

Текущая теоретическая ставка налога на прибыль, применяемая за 9 месяцев 2021 года и в 2020 году, составляет 20 процентов.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	65 956	50 107	29 634	13 388
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	13 191	10 021	5 927	2 677
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	853	2 301	4	355
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	853	2301	4	355
5	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(4 042)	(4 285)	(1 364)	(1 418)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 999	3 944	-	2 913
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 001	11 981	4 567	4 527

48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 сентября 2021 года.

Таблица 48.4 (1)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.09 2021
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	16	(7)	-	9
2	Резервы	1 864	(925)	-	939
3	Прочее	15	(13)	-	2
4	Переоценка ценных бумаг	4 824	1 072	-	5 896
5	Общая сумма отложенного налогового актива	6 719	127	-	6 846
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 719	127		6 846
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Переоценка ценных бумаг	25 856	-	(21 367)	4 489
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	25 856		(21 367)	4 489
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(19 137)	127	21 367	2 357
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(19 137)	127	21 367	2 357

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 сентября 2020 года.

Таблица 48.4 (2)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.09.2020
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	13	2	-	15
2	Резервы	1 636	(201)	-	1 435
3	Прочее	15	-	-	15
4	Переоценка ценных бумаг	4 874	(411)	-	4 463
5	Общая сумма отложенного налогового актива	6 538	(610)	-	5 928
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 538	(610)	-	5 928
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Переоценка ценных бумаг	23 579	-	(1 209)	22 370
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	23 579		(1 209)	22 370
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(17 041)	(610)	1 209	(16 442)
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(17 041)	(610)	1 209	(16 442)

52. Управление рисками

Цели и политика управления рисками

Деятельности Общества присущи риски. Общество управляет рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления различных мер внутреннего контроля.

Основные риски, которым подвержено Общество, включают риск ликвидности, кредитный, рыночный и операционный риски. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

Система управления рисками включает в себя следующих участников: Наблюдательный совет, генеральный директор и сотрудники Общества.

Наблюдательный совет утверждает лимиты значимых рисков.

Генеральный директор несет ответственность за эффективность системы управления рисками.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов, таких как-дебиторская задолженность. Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности. Общество старается минимизировать свой кредитный риск.

Общество размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Общество разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации.

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Компания поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты. Компания осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

(a) *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. В следующей таблице представлена чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках посредством переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов с фиксированной ставкой.

(b) *Операционный риск*

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

(c) *Управление капиталом*

Целью управления капиталом является обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующей организации.

В соответствии с требованиями законодательства минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет 20 млн. руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении, над 3 млрд. руб., но суммарно не более 80 млн. руб. В течение отчетного периода Компания полностью соблюдала внешние установленные требования в отношении капитала.

52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 сентября 2021 года.

Общество по состоянию на 30 сентября 2021 г. (и на 31 декабря 2020 г.) не имеет долговых инструментов с задержкой платежа.

52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность на 30 сентября 2021 года.

По состоянию на 30 сентября 2021 года (и 31 декабря 2020 года) просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30 сентября 2021 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	104 329	-	-	-	-
2	- денежные средства на расчетных счетах	104 329	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 493 953	-	-	-	-
4	- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 493 953	-	-	-	-
5	Правительства российской Федерации	1 493 953	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	26 263
8	- дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	11 250
7	- прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	15 013

52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.8(2)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	40 565	-	-	-	-
2	- денежные средства на расчетных счетах	40 565	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 625 047	-	-	-	-
4	- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 625 047	-	-	-	-
5	Правительства российской Федерации	1 625 047	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	15 278
7	- прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	15 278

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале), рейтинг определяется путем присвоения внутреннего рейтинга на основе таблицы соответствия кредитных рейтингов рейтинговых агентств.

Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA до A-, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Aaa - Moody's) до B (B2 - Moody's).

Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от BBB+ до B-, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от B- (B3 - Moody's) до CCC (Caa2 - Moody's);

Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC до C, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC- (Caa3 - Moody's) до CC (Ca - Moody's);

Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D (C - Moody's).

52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30 сентября 2021 года.

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:	104 329	-	-	104 329
2	денежные средства на расчетных счетах	104 329	-	-	104 329
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 493 953	1 493 953
4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 493 953	1 493 953
5	Правительства Российской Федерации	-	-	1 493 953	1 493 953
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	26 263	-	-	26 263
7	дебиторская задолженность клиентов	11 250	-	-	11 250
8	прочая дебиторская задолженность	15 013	-	-	15 013
9	Итого активов	130 592	-	1 493 953	1 624 545
Раздел II. Обязательства					
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47	-	-	47
11	прочая кредиторская задолженность	47	-	-	47
12	Итого обязательств	47	-	-	47
13	Итого разрыв ликвидности	130 545	-	1 493 953	1 624 498

52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 года.

Таблица 52.14(2)

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:	40 565	-	-	40 565
2	денежные средства на расчетных счетах	40 565	-	-	40 565
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 625 047	1 625 047
4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 625 047	1 625 047
5	Правительства Российской Федерации	-	-	1 625 047	1 625 047
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	15 278	-	-	15 278
7	прочая дебиторская задолженность	15 278	-	-	15 278
8	Итого активов	55 843	-	1 625 047	1 680 890
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	69	-	-	69
10	прочая кредиторская задолженность	69	-	-	69
11	Итого обязательств	69	-	-	69
12	Итого разрыв ликвидности	55 774	-	1 625 047	1 680 821

52.15. Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 30 сентября 2021 года.

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	104 329	-	-	-	104 329
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе:	1 493 953	-	-	-	1 493 953
3	долговые инструменты	1 493 953	-	-	-	1 493 953
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 263	-	-	-	26 263
5	дебиторская задолженность	26 263	-	-	-	26 263
6	Прочие активы	393	-	-	-	393
7	Итого активов	1 624 938	-	-	-	1 624 938
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47	-	-	-	47
9	кредиторская задолженность	47	-	-	-	47
10	Итого обязательств	47	-	-	-	47
11	Чистая балансовая позиция	1 624 891	-	-	-	1 624 891

52.15. Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 года.

Таблица 52.15(2)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	40 565	-	-	-	40 565
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе:	1 625 047	-	-	-	1 625 047
3	долговые инструменты	1 625 047	-	-	-	1 625 047
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 278	-	-	-	15 278
5	дебиторская задолженность	15 278	-	-	-	15 278
6	Прочие активы	347	-	-	-	347
7	Итого активов	1 681 237	-	-	-	1 681 237
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69	-	-	-	69
9	кредиторская задолженность	69	-	-	-	69
10	Итого обязательств	69	-	-	-	69
11	Чистая балансовая позиция	1 681 168	-	-	-	1 681 168

52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 30 сентября 2021 года.

Таблица 52.16 (1)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	770/ (770)	87 507/ (87 507)

52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 года.

Таблица 52.16 (2)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	1 086/ (1 086)	101 036/ (101 036)

Портфель финансовых вложений Общества состоит из облигаций федерального займа Министерства финансов Российской Федерации (ОФЗ). Состав портфеля ОФЗ включает пять выпусков с фиксированным (3 выпуска) и переменным (2 выпуска) купонным доходом. Таким образом, увеличение/уменьшение процентного дохода по указанным ценным бумагам на 100 базисных пунктов является достаточным для оценки чувствительности чистого процентного дохода и капитала на годовом горизонте, учитывая процентный доход по депозитам.

54. Условные обязательства

54.1. Общество по состоянию на 30 сентября 2021 года не имеет обязательств по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей к по операционной аренде, не подлежащей отмене.

54.2. Общество по состоянию на 30 сентября 2021 года не имеет дебиторской задолженности по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене.

54.3. Соблюдение особых условий

В текущем периоде деятельности в судебные органы не поступили иски в отношении Общества на существенные суммы.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах в роли истца или ответчика.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Общество не имело договорных обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования.

У Общества нет обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе.

56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 30 сентября 2021 года.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.				Итого справедливая стоимость
		Группа				
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
		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:	1 493 953	-	-	1 493 953	
2	финансовые активы, в том числе:	1 493 953	-	-	1 493 953	
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 493 953	-	-	1 493 953	
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 493 953	-	-	1 493 953	
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 493 953	-	-	1 493 953	

56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.1(2)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020				Итого справедливая стоимость
		Группа				
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
		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:	1 625 047	-	-	1 625 047	
2	финансовые активы, в том числе:	1 625 047	-	-	1 625 047	
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 625 047	-	-	1 625 047	
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 625 047	-	-	1 625 047	
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 625 047	-	-	1 625 047	

56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30 сентября 2021 года.

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 т.ч.:	130 592	-	-	130 592	130 592
2	денежные средства, в т.ч.:	104 329	-	-	104 329	104 329
3	денежные средства на расчетных счетах	104 329	-	-	104 329	104 329
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	26 263	-	-	26 263	26 263
5	дебиторская задолженность, в т.ч.:	26 263	-	-	26 263	26 263
6	дебиторская задолженность клиентов	11 250	-	-	11 250	11 250
7	прочая дебиторская задолженность	15 013	-	-	15 013	15 013
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:	47	-	-	47	47
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	47	-	-	47	47
10	кредиторская задолженность, в том числе:	47	-	-	47	47
11	прочая кредиторская задолженность	47	-	-	47	47

56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.6(2)

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 т.ч.:	55 843	-	-	55 843	55 843
2	денежные средства, в т.ч.:	40 565	-	-	40 565	40 565
3	денежные средства на расчетных счетах	40 565	-	-	40 565	40 565
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	15 278	-	-	15 278	15 278
5	дебиторская задолженность, в т.ч.:	15 278	-	-	15 278	15 278
6	прочая дебиторская задолженность	15 278	-	-	15 278	15 278
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:	69	-	-	69	69
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	69	-	-	69	69
9	кредиторская задолженность, в том числе:	69	-	-	69	69
10	прочая кредиторская задолженность	69	-	-	69	69

58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим учредителем (Банк России). Эти операции включают: вознаграждение по договору доверительного управления, оплата коммунальных услуг по договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями.

За 9 месяцев 2021 года (как и в 2020 году) между Обществом и Банком России действовал Договор о безвозмездном пользовании офисными помещениями и оборудованием. 21 декабря 2017 г. между Обществом и Банком России был заключен Договор доверительного управления. Вознаграждение по договору доверительного управления за 9 месяцев 2021 года составило 136 664 тыс. рублей. (за 2020 год вознаграждение составило 182 567 тыс. рублей.). 31 марта 2021 г. между Обществом и Банком России был заключен агентский договор. Вознаграждение по агентскому договору за 9 месяцев 2021 года составило 28 125 тыс. рублей.

В процессе своей деятельности Общество осуществляет расчетные операции, осуществляет вложения в ценные бумаги, а также проводит другие операции и сделки с организациями, связанными с государством. Общество применяет освобождение, предусмотренное в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», и раскрывает только индивидуально значительные остатки и операции с организациями, связанными с государством.

В 2017 году Обществом был открыт расчетный счет в ПАО Сбербанк, остаток денежных средств на котором по состоянию на 30 сентября 2021 года составил 104 329 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - 40 565 тыс. руб.), а также заключено Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств.

Для совершения операций на рынке ценных бумаг Обществом было подписано Заявление Инвестора – юридического лица о присоединении к «Условиям предоставления брокерских услуг» с ПАО Сбербанк от 11 августа 2017 г. и заключен Депозитарный договор.

По состоянию на 30 сентября 2021 года Общество имеет вложения в Облигации федерального займа в размере 1 493 953 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 1 625 047 тыс. руб.). Процентные доходы по данным облигациям за 9 месяцев 2021 год составили 76 997 тыс. руб. (за 2020 год – 106 584 тыс. руб.).

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 года.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 263	-	-	-	-	-	-	26 263
2	дебиторская задолженность	26 263							26 263

58.1.2 Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года.

Таблица 58.1(2)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 278	-	-	-	-	-	-	15 278
2	дебиторская задолженность	15 278							15 278

В течение периода, заканчивающегося 30 сентября 2021 года, Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавала гарантии связанным сторонам.

58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2021 года.

Таблица 58.2.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	164 789	-	-	-	-	-	-	164 789
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(8 186)	-	-	(8 186)
4	Общие и административные расходы	(9 332)	-	-	-	-	-	-	(9 332)

58.2.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2020 года.

Таблица 58.2(2)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	136 889	-	-	-	-	-	-	136 889
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(15 392)	-	-	(15 392)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(166)	(166)
5	Общие и административные расходы	(7 803)	-	-	-	-	-	(61)	(7 854)

58.2.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2021 года.

Таблица 58.2(3)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	54 772	-	-	-	-	-	-	54 772
2	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 273)	-	-	(2 273)
3	Общие и административные расходы	(3 037)	-	-	-	-	-	-	(3 037)

58.2.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2020 года.

Таблица 58.2(4)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	45 600	-	-	-	-	-	-	45 600
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 145)	-	-	(2 145)
5	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(44)	(44)
6	Общие и административные расходы	(4 118)	-	-	-	-	-	(19)	(4 137)

58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 186	15 392

Таблица 58.3.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 273	2 145

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Лунёв
(инициалы, фамилия)

27 октября 2021 г.