Приложение 1
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002
Девять месяцев
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	650 356	593 646
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	329 779	358 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	329 779	358 006
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		10	10
7	долевые инструменты	9	10	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		94 519	1 622 445
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 697	443
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	690	1 048 524
11	дебиторская задолженность	12	92 132	573 478
17	Нематериальные активы	18	7 449	9 893
18	Основные средства	19	5 434	11 175
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-

1	2	3	4	5
20	Отложенные налоговые активы	48	11 768	20 951
21	Прочие активы	20	8 355	9 461
22	Итого активов		1 107 670	2 625 587
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 441	7 979
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 019	7 748
30	кредиторская задолженность	26	422	231
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 951	301 106
34	Отложенные налоговые обязательства	48	36 403	36 108
36	Прочие обязательства	29	59 182	94 783
37	Итого обязательств		100 977	439 977
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		996 202	2 175 119
52	Итого капитала		1 006 693	2 185 610
53	Итого капитала и обязательств		1 107 670	2 625 587

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

25 октября 2021 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1067760723546 * МОСКВА *
Управляющая Компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
Progressive Investment Ideas Asset Management JSC

Приложение 2
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420
Девять месяцев
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Прибыли и убытки					
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		92 668	59 053	8 287	3 824
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 933	8 969	(501)	(1 209)
4	процентные доходы	34	34 484	34 225	8 947	5 050
5	дивиденды и доходы от участия		2	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		48 517	-	-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	7 746	15 753	(157)	(11)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(14)	138	(2)	5
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	(32)	-	(11)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	587 582	599 253	219 518	220 330
16	Расходы на персонал	42	(103 823)	(81 121)	(28 566)	(21 944)
17	Прямые операционные расходы	43	(20 200)	(19 359)	(6 968)	(6 479)
18	Процентные расходы	44	(329)	(1 201)	(57)	(351)
20	Общие и административные расходы	46	(29 096)	(28 645)	(7 839)	(9 062)

1	2	3	4	5	6	7
22	Прочие доходы	47	203	203	68	68
23	Прочие расходы	47	(317)	(238)	(84)	(78)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		526 688	527 945	184 359	186 308
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(105 605)	(105 792)	(36 940)	(37 305)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(96 127)	(102 398)	(37 205)	(37 092)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 478)	(3 394)	265	(213)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		421 083	422 153	147 419	149 003
Раздел II. Прочий совокупный доход						
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		421 083	422 153	147 419	149 003

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

25 октября 2021 г.

«Приложение 31
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004
Девять месяцев
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		9 991	-	500	2 133 142	2 143 633
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		9 991	-	500	2 133 142	2 143 633
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	422 153	422 153
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 700 000)	(1 700 000)
15	Остаток на 30 сентября 2020 г.		9 991	-	500	855 295	865 786
15.1	Остаток на 1 января 2021 г.		9 991	-	500	2 175 119	2 185 610
18	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		9 991	-	500	2 175 119	2 185 610
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	421 083	421 083
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 600 000)	(1 600 000)
29	Остаток на 30 сентября 2021 г., в том числе:		9 991	-	500	996 202	1 006 693

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

25 октября 2021 г.

Акционерное общество Управляющая Компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" Progressive Investment Ideas Asset Management JSC * ОГРН 1067760723546 * Москва *

Приложение 4
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2021 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005
Девять месяцев
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		29 450	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 072 758	2 230 635
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(39 718)	(35 635)
5	Проценты полученные		34 521	34 010
6	Проценты уплаченные		(352)	(1 754)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(135 800)	(100 914)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 303)	(3 369)
11	Уплаченный налог на прибыль		(394 283)	(381 730)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(147)	(199)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		563 128	1 741 044
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(617)	(180)

1	2	3	4	5
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 100 000	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 099 383	(180)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(1 600 000)	(1 700 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 753)	(5 964)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 605 753)	(1 705 964)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		56 758	34 900
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	129
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		593 905	422 420
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		650 663	457 449

Директор (должность руководителя) (подпись) Андрей Анатольевич Мордавченков (инициалы, фамилия)

25 октября 2021 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1067707235 46 * МОСКВА *
Управляющая Компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" Progressive Investment Ideas Asset Management JSC

Примечания

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи»

(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)

за 9 месяцев 2021 год

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	33
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	РУБ.

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	Главными существенными внешними факторами, влияющими на деятельность компании 3-м квартале 2021 года стало усугубление инфляционных процессов в России и в мире, а также значительный рост стоимости энергоносителей, спровоцированный глобальным дефицитом энергии. В итоге мы видим повсеместный рост ставок на инструменты с фиксированной доходностью, а также значительное повышение стоимости практически всех видов сырья, в первую очередь углеводороного. Мировые ЦБ пока не приняли решения о сворачивании программ количественного стимулирования, однако их продолжительность может быть серьёзно ограничена. ЦБ РФ повысил ключевую ставку до уровня 6,75 и анонсировал возможность значительного ее повышения до конца года. В этой связи УК планирует тщательно подходить к вопросам увеличения общей дюрации портфеля и устойчивости его отдельных компонентов как к инфляции, так и к ужесточению ставок. При этом принципы высокого кредитного качества и ликвидности по-прежнему лежат в основе процесса инвестирования.

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 финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с уточнением методики формирования отдельных показателей отчетности сопоставимые данные за прошлый период были несущественно скорректированы, в таблицы 58.1 и 58.2 за сопоставимый период 2021 года включены данные по остаткам по операциям со связанными сторонами ; по доходам и расходам со связанными сторонами, операции с одним из российских банков.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины Реклассификация сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер Реклассификация сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась

1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом Реклассификация	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок , ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	**Ожидаемые кредитные убытки.** МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. **Налоговое, валютное и таможенное законодательства** Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. **Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов** проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
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).	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9. Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов свей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.

1	2	3	4
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)	С 01.01.2021 внесены изменения в учетную политику НФО. В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и в первый рабочий день 2021 года до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года, НФО отразило списание запасов, приведенных в пункте 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", числящихся в ее бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2021 года, с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
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	Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности (выпущены 29.03.2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); поправки МСФО (IFRS) 3 "Определение бизнеса"(выпущены 22.10.2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 "Определение существенности" (выпущены 31.10. 2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен 04.06 2018, предполагается, что он вступит в силу 1 января 2023 года, или после этой даты. Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Организации.
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 являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; - денежные средства в кассе организации. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования».

1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политики.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii)в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) - это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется.. После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.

1	2	3	4
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычектом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	1 группа - 13 месяцев; 2 группа - 25 месяцев; 3 группа - 37 месяцев; 4 группа - 61 месяц; 5 группа - 85 месяцев;6 группа - 121 месяц;7 группа - 181 месяц
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;

1	2	3	4
			организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П: - обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации; - в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность; Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика: По каждому работнику на последний день отчетного месяца: 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете; 5) складывается суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограниченны фиксируемыми платежами, Организацией не используются

1	2	3	4
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и в первый рабочий день 2021 года до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года, НФО отразило списание запасов, приведенных в пункте 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", числящихся в ее бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2021 года, с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».

1	2	3	4
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	14	-	14	33	-	33
3	Денежные средства на расчетных счетах	650 649	307	650 342	593 872	259	593 614
6	Итого	650 663	307	650 356	593 905	259	593 646

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 650 649 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 593 872 тысяч рублей), или 99,99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 30.09.2021 в каждом из них составляет 77,27 % и 22,73 % (на 31.12.2020 в каждом из них составляет 50,3 % и 44,70 %) от общей суммы остатков.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 г. отсутствуют(на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	650 356	593 646
4.1	Прочее	307	259
5	Итого	650 663	593 905

5.2.1 По строке прочее отражены суммы ожидаемых кредитных убытков, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации»

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 9 месяцев 2021 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	593 872	593 872
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	593 872	593 872
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 566 574	2 566 574
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 566 574	2 566 574
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 509 797)	(2 509 797)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 509 797)	(2 509 797)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2021 г., в том числе:	650 649	650 649
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	650 649	650 649
За 9 месяцев 2020 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019г., в том числе:	422 387	422 387
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	422 387	422 387
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 967 742	3 967 742
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 967 742	3 967 742
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 932 705)	(3 932 705)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 932 705)	(3 932 705)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2020 г., в том числе:	457 424	457 424
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	457 424	457 424

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 9 месяцев 2021 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	259	259
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259	259
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 762	2 762
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 762	2 762
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 314)	(2 314)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 314)	(2 314)
31	Прочие изменения, в том числе:	(400)	(400)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(400)	(400)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	307	307
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	307	307
За 9 месяцев 2020 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	378	378
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	378
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 386	1 386
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 386	1 386
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 486)	(1 486)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 486)	(1 486)
31	Прочие изменения, в том числе:	(241)	(241)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(241)	(241)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	37	37
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37	37

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	329 779	358 006
6	Итого	329 779	358 006

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

6.1.2. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	319 706	316 954
3	некредитных финансовых организаций	190 338	186 665
4	нефинансовых организаций	129 368	130 290
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 073	41 051
10	некредитных финансовых организаций	-	14 883
11	нефинансовых организаций	10 073	26 168
12	Итого	329 779	358 006

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	10
5	Итого	10	10

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование наименование	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 688	1	1 687	383	0	383
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	-	10	60	-	60
13	Итого	1 698	1	1 697	443	0	443

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: в 1-ой кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляет 1 688 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 317 тысяча рублей) или 99,41 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: 71,56 процентов). По строке 2 на 30.09.2021 и на 31.12.2020 отражены начисленные проценты по сделкам МНО. Доля остатков денежных средств на 30 сентября 2021 г. в каждом из них составляет 78,41% и 20,99% (на 31.12.2020 г. одного из них составляет 100%) от общей суммы остатков. Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям включают остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

10.1.2.Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 г. отсутствуют(на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

10.1.3. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченных средств в кредитных организациях нет.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
За 9 месяцев 2021 год				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	383	60	443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	383	60	443
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 311	-	27 311
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 311	-	27 311
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26 006)	(50)	(26 056)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26 006)	(50)	(26 056)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2021 г., в том числе:	1 688	10	1 698
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 688	10	1 698
За За 9 месяцев 2020 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	781	60	841
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	781	60	841
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31 008	-	31 008
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 008	-	31 008
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(31 258)	-	(31 258)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31 258)	-	(31 258)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2020 г., в том числе:	531	60	591
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	531	60	591

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
	За 9 месяцев 2021 года		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	(2)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
	За 9 месяцев 2020 года		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6.25 - 6.45	3 - 15 дней	4.00 - 4.05	11 - 18 дней

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	693	3	690	1 101 035	52 511	1 048 524
8	Итого	693	3	690	1 101 035	52 511	1 048 524

11.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 более 99,99% от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса составляет выданный заем юридическому лицу. Крупнейшим заемщиком является российская организация, сумма займа составляет 1 100 000 тыс. рублей. На 30 сентября 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. по строке 6 отражен обеспечительный взнос по договорам аренды в сумме
691 тыс. руб. и 651 тыс.руб. соответственно.

11.1.2. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченные займы и прочие размещенные средства отсутствуют.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
За 9 месяцев 2021 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	1 101 035	1 101 035
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 101 035	1 101 035
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	71	71
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71	71
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 100 071)	(1 100 071)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 100 071)	(1 100 071)
31	Прочие изменения, в том числе:	(342)	(342)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(342)	(342)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2021 г., в том числе:	693	693
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	693	693
За 9 месяцев 2020 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	839	839
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	839	839
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27)	(27)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27)	(27)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2020 г., в том числе:	838	838
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	838	838

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
За 9 месяцев 2021 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 511	52 511
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 511	52 511
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 278)	(48 278)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 278)	(48 278)
31	Прочие изменения, в том числе:	(4 231)	(4 231)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 231)	(4 231)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	3	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
За 9 месяцев 2020 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	(3)	(3)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(3)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	7	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	7

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	27	-	27	27	-	27
6	Прочая дебиторская задолженность	92 625	519	92 106	577 535	4 084	573 452
7	Итого	92 652	519	92 133	577 562	4 084	573 478

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договору субаренды помещений в сумме 27 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г.: 27 тыс.руб.).

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения на 30 сентября 2021 г. в сумме 92 527 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г. в сумме 577 459 тыс.руб.), формируемой на счете бухгалтерского учета 479. Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость
на 30.09.2021 составляет 91 868 тыс.руб., резерв под обесценения составил 518 тыс.руб.;
на 31.12.2020 составляет 576 722 тыс.руб., резерв под обесценения составил 4 083 тыс.руб.;

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость
на 30.09.2021 составляет 659 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс.руб.;
на 31.12.2020 составляет 736 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс.руб.;

На 30.09.2021 доля крупнейшего дебитора - НПФ 1 составляет 55,70% (на 31.12.2020 доля крупнейшего дебитора - НПФ 1 составляет 83,65%) от общей суммы дебиторской задолженности; доля крупнейшего дебитора - НПФ 2 составляет 13,57% (на 31.12.2020 доля крупнейшего дебитора - НПФ 2 составляет 0%)

12.1.2. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
	За 9 месяцев 2021 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	-	577 535	577 562
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	577 535	577 562
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	243	3 223	590 599	594 065
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 223	-	3 223
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	243	-	590 599	590 842
11	Прекращение признания финансовых активов,в том числе:	(243)	(3 223)	(1 075 509)	(1 078 975)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 223)	-	(3 223)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(243)	-	(1 075 509)	(1 075 752)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	-	92 625	92 652
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	92 625	92 652
	За 9 месяцев 2020 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	-	1 727 164	1 727 191
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	1 727 164	1 727 191
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	243	1 413	602 904	604 560
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 413	-	1 413
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	243	-	602 904	603 147
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(243)	(1 413)	(2 233 903)	(2 235 559)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 413)	-	(1 413)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(243)	-	(2 233 903)	(2 234 146)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	-	96 165	96 192
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	96 165	96 192

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
	За 9 месяцев 2021 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	4 084	4 084
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	4 084	4 084
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	4 144	4 146
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	4 144	4 146
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(7 709)	(7 711)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2)	(7 709)	(7 711)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	519	519
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	519	519
	За 9 месяцев 2020 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	15 909	15 909
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	15 909	15 909
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	3 910	3 912
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	3 910	3 912
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(19 319)	(19 321)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2)	(19 319)	(19 321)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	500	500
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	500	500

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	16 249	16 249
2	Накопленная амортизация	(3 226)	(3 226)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	13 023	13 023
8	Амортизационные отчисления	(2 423)	(2 423)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	10 600	10 600
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	16 249	16 249
15	Накопленная амортизация	(5 649)	(5 649)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	16 350	16 350
15.2	Накопленная амортизация	(6 457)	(6 457)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	9 893	9 893
17	Поступление	101	101
18	Затраты на создание	(101)	(101)
21	Амортизационные отчисления	(2 444)	(2 444)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	7 449	7 449
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	16 350	16 350
28	Накопленная амортизация	(8 901)	(8 901)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	7 449	7 449

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	3	4	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	26 416	13 718	2 177	42 311
2	Накопленная амортизация	(8 797)	(11 542)	(1 332)	(21 671)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	17 619	2 176	845	20 640
4	Поступления	36	492	79	607
9	Амортизационные отчисления	(6 625)	(1 471)	(406)	(8 502)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	11 030	1 197	518	12 745
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	26 452	14 210	2 256	42 918
16	Накопленная амортизация	(15 422)	(13 013)	(1 738)	(30 173)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	20 206	17 025	2 493	39 724
16.2	Накопленная амортизация	(13 162)	(13 520)	(1 867)	(28 549)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 044	3 505	626	11 175
18	Поступления	-	313	777	1 090
23	Амортизационные отчисления	(5 298)	(1 100)	(480)	(6 878)
27	Прочее	47	-	-	47
28	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	1 793	2 718	923	5 434
29	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	20 253	17 338	3 270	40 861
30	Накопленная амортизация	(18 460)	(14 620)	(2 347)	(35 427)
31	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	1 793	2 718	923	5 434

19.1.9. В графе «Земля, здания и сооружения» отражены активы в форме права пользования по договорам аренды. Данные раскрываются в приложении 47.1.2

19.1.10. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

19.1.11. На 01 января 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.11.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 8 330 тыс. руб.
накопленная амортизация - 8 330 тыс. руб.

19.1.11.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 169 тыс. руб.
накопленная амортизация - 169 тыс. руб.

19.1.12. На 30 сентября 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.12.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 10 123 тыс. руб.
накопленная амортизация - 10 123 тыс. руб.

19.1.12.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 538 тыс. руб.
накопленная амортизация - 538 тыс. руб.

19.1.13. На 31 декабря 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.13.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 10 123 тыс. руб.
накопленная амортизация - 10 123 тыс. руб.

19.1.13.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 369 тыс. руб.
накопленная амортизация - 369 тыс. руб.

19.1.14. На 30 сентября 2021 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.14.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 13 512 тыс. руб.
накопленная амортизация - 13 512 тыс. руб.

19.1.14.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 1 314 тыс. руб.
накопленная амортизация - 1 314 тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19	19
5	Расчеты с персоналом	41	41
6	Расчеты по социальному страхованию	83	654
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	69	32
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 143	8 716
15	Итого	8 355	9 462

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	2 019	7 748
15	Итого	2 019	7 748

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	5
1	Обязательства по аренде	8.04 - 8.47	8 - 92 дней	11.05	7 - 365 дней

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	65	71
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	15
19	Прочая кредиторская задолженность	283	71
20	Итого	422	231

26.1.3. Строка 19 "Прочая кредиторская задолженность" включает в себя:

на 30 сентября 2021 г.

- расчеты по услугам связи 61 тыс. руб.
- расчеты за расходные материалы для оргтехники 14 тыс. руб.
- расчеты по поддержке оборудования (основных средств) 208 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г.

- расчеты по услугам связи 54 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по прочим операциям 17 тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	49 881	40 789
3	Расчеты по социальному страхованию	9 287	53 981
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14	13
11	Итого	59 182	94 783

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2020 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2021 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 30 сентября 2021 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2021 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2020г. : 9 991 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
За 9 месяцев 2021 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	(83)	2 016	1 933
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(83)	2 016	1 933
12	Итого за 9 месяцев 2021 г.	(83)	2 016	1 933
За 3 квартал 2021 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	(501)	(501)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	(501)	(501)
12	Итого за 3-й квартал 2021 г.	-	(501)	(501)
За 9 месяцев 2020 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	8 969	8 969
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	8 969	8 969
12	Итого за 9 месяцев 2021 2020 г.	-	8 969	8 969
За 3 квартал 2020 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	(1 209)	(1 209)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	(1 209)	(1 209)
12	Итого за 3-ой квартал 2020 г.	-	(1 209)	(1 209)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	34 485	34 225	8 947	5 050
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 353	3 186	154	1 079
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	5 821	31	12	11
8	прочее	27 311	31 008	8 781	3 960
15	Итого	34 485	34 225	8 947	5 050

34.1.1. Строка прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
За 9 месяцев 2021 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 г.	259	52 511	4 084	56 854
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	49	(4 231)	(3 564)	(7 746)
4	Прочие движения	-	(48 278)	-	(48 278)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 г.	308	2	520	830
За 3 квартал 2021 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 июля 2021 г.	182	5	486	673
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	126	(2)	33	157
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 г.	308	3	519	830
За 9 месяцев 2020 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020 г.	379	10	15 909	16 298
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(342)	(2)	(15 409)	(15 753)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2020 г.	37	8	500	545
За 3 квартал 2020 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 июля 2020 г.	80	8	446	534
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(43)	-	54	11
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2020 г.	37	8	500	545

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

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(14)	9	(2)	5
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	129	-	-
3	Итого	(14)	138	(2)	5

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	(32)	-	(11)
6	Итого	-	(32)	-	(11)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	-	-	-	-
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	587 582	599 253	219 518	220 330
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	-	-	-	-
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	-	-	-	-
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	-	-	-	-
48	Итого	587 582	599 253	219 518	220 330
56	Всего	587 582	599 253	219 518	220 330

41.1.1 Выручка от реализации услуг включает в основном вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 9 месяцев 2021 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 587 582 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Закрытие паевые инвестиционные фонды 143 194 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 443 206 тыс. руб.
Прочие 1 182 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2020 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 599 253 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Закрытие паевые инвестиционные фонды 151 184 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 445 596 тыс. руб.
Прочие 2 473 тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(85 709)	(65 890)	(25 099)	(18 918)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(17 763)	(15 029)	(3 452)	(2 829)
5	Прочее	(351)	(202)	(15)	(197)
6	Итого	(103 823)	(81 121)	(28 566)	(21 944)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцнв 2021 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2020 г.: 200 000 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2020 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2021 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 17 762 тысяч рублей (за 2020 г.: 66 889 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	20 006	19 157	6 868	6 384
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4	17	-	5
11	Прочее	190	185	100	90
12	Итого	20 200	19 359	6 968	6 479

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам доверительного управления с НПФ за 9 месяцев 2021 года в сумме 19 945 тыс. руб. (за 9 месяцев 2020 года в сумме 19 102 тыс. руб.).

43.1.2. Строка 11 включает расходы по оценке за 9 месяцев 2021 года в сумме 190 тыс. руб. (за 9 месяцев 2020 года в сумме 180 тыс. руб.)

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по финансовой аренде	(329)	(1 201)	(57)	(351)
7	Итого	(329)	(1 201)	(57)	(351)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(6 869)	(6 801)	(2 302)	(2 273)
2	Амортизация основных средств	(6 878)	(8 502)	(2 182)	(2 826)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(2 445)	(2 423)	(816)	(808)
4	Расходы по аренде	(121)	(121)	(40)	(40)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(1 710)	(1 052)	(476)	(443)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(798)	(635)	(169)	(4)
7	Расходы по страхованию	(30)	(36)	(10)	(12)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(13)	(450)	-	-
11	Представительские расходы	(11)	-	(7)	-
12	Транспортные расходы	-	(2)	-	-
13	Командировочные расходы	(299)	-	(134)	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(57)	(53)	(19)	(20)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(1)	-	-	-
17	Прочие административные расходы	(9 864)	(8 570)	(1 684)	(2 636)
18	Итого	(29 096)	(28 645)	(7 839)	(9 062)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования:
за 9 месяцев 2021 года в размере 5 298 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2020 года в размере 6 625 тыс. руб.

46.1.2. Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:
плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности:
за 9 месяцев 2021 года в размере 8 650 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2020 года в размере 8 130 тыс. руб.
расходы по списанию запасов:
за 9 месяцев 2021 года в размере 761 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2020 года в размере 266 тыс. руб.
расходы на прочие услуги банков, не учтенные по строке 15:
за 9 месяцев 2021 года в размере 142 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2020 года в размере 92 тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	203	203	68	68
9	Итого	203	203	68	68

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Также Обществом заключен договор аренды парковки, который относится к краткосрочному договору аренды. В соответствии с п. 6 МСФО 16 «Аренда» Общество признают арендные платежи по таким договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются. По мнению руководства в следующем периоде уровень расходов по договорам краткосрочной аренды останется на уровне расходов отчетного периода.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 30 сентября 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3	4
1	Основные средства	19	1 793	7 044
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 019	7 748

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(473)	(1 875)
2	уплаченные проценты	(352)	(1 754)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства подоговорам аренды	(121)	(121)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(5 753)	(5 964)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(5 753)	(5 964)
7	Итого отток денежных средств	(6 226)	(7 839)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Незначительная часть офисного помещения (2,9 %) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда классифицируется как операционная, арендные платежи признаются в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Менее 1 года	27	243

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
5	Прочие расходы	(317)	(238)	(84)	(78)
6	Итого	(317)	(238)	(84)	(78)

47.2. Строка 5 "Прочие расходы" включает членские взносы в СРО:

за 9 месяцев 2021 г. в размере 310 тыс.руб.

за 9 месяцев 2020 г. в размере 233 тыс.руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	96 127	102 398	37 205	37 092
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 478	3 394	(265)	213
4	Итого, в том числе:	105 605	105 792	36 940	37 305
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	105 605	105 792	36 940	37 305

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2021 г. составляет 20 процентов (за 2020 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	526 688	527 945	184 359	186 308
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	105 338	105 589	36 872	37 262
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	267	203	68	43
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	267	203	68	43
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	105 605	105 792	36 940	37 305

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показатель	На начало периода 01.01.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода 30.09.2021
1	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Денежные средства	52	10	62
2	Займы выданные, прочие размещенные средства	10 530	(10 530)	-
3	Дебиторская задолженность	817	(713)	104
4	Основные средства	14	(14)	-
5	Прочее	5	33	38
6	Оценочные обязательства и резервы	9 533	2 031	11 564
7	Общая сумма отложенного налогового актива	20 951	(9 183)	11 768
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 951	(9 183)	11 768
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	36 108	222	36 330
11	Займы выданные, прочие размещенные средства	-	6	6
12	Основные средства	-	68	68
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	36 108	295	36 403
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(15 158)	(9 477)	(24 635)
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(15 158)	(9 477)	(24 635)

48.4.1. Строки 4 и 12 отражают свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16). Временные разницы по аренде (МСФО 16) на 30.09.2021 составляют 45 тыс. руб.

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показатель	На начало периода 01.01.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода 30.09.2020
1	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Денежные средства	76	(68)	8
2	Займы выданные, прочие размещенные средства	2	-	2
3	Дебиторская задолженность	3 182	(3 082)	100
4	Основные средства	136	31	167
5	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	3 898	1 635	5 533
6	Прочее	5	-	5
7	Общая сумма отложенного налогового актива	7 299	(1 484)	5 815
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 299	(1 484)	5 815
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 721	1 910	34 631
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	32 721	1 910	34 631
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(25 422)	(3 394)	(28 817)
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(25 422)	(3 394)	(28 817)

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16), временные разницы по аренде (МСФО 16) на 30.09.2020 составляют 210 тыс. руб.

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 600 000	1 700 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(1 600 000)	(1 700 000)
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2	2

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

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 9 месяцев 2021 нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 421 083 тысяч рублей (за 2020 год.: 1 741 977 тысяч рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
	На 30 сентября 2021 года			
1	Денежные средства	-	502 485	502 485
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 368	129 368
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 368	129 368
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	53 354	53 358
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 331	1 331
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	691	691
11	дебиторская задолженность	4	51 332	51 336
18	Основные средства	-	1 753	1 753
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 989	1 989
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	1 973	1 973
27	кредиторская задолженность	-	16	16
29	Прочие обязательства	45 658	-	45 658
	На 30 сентября 2020 года			
30	Денежные средства	-	298 503	298 503
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	130 290	130 290
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	130 290	130 290
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69	1 569 844	1 569 913
38	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	66	66
39	займы выданные и прочие размещенные средства	-	1 048 524	1 048 524
40	дебиторская задолженность	69	521 254	521 323
47	Основные средства	-	6 884	6 884
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	7 592	7 597
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	7 571	7 571
56	кредиторская задолженность	5	21	26
58	Прочие обязательства	70 375	-	70 375

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, по предоставлению процентных займов, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде. По строке 3 (по строке 32 на 31 декабря 2020 г.) «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строке 10 отражены обеспечительные взносы по аренде (по строке 39 отражены отражены обеспечительные взносы по аренде и выданные займы в сумме 1 047 872 тыс. руб. (процентная ставка 4,25%) на 31 декабря 2020 г.) . По строкам 18 и 25 (по строкам 47 и 54 на 31 декабря 2020 г.) отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 (по строке 37 на 31 декабря 2020 г.) «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ. По строке 29 (по строке 58 на 31 декабря 2020 г.) "прочие обязательства" отражено оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10	15	17	18
За 9 месяцев 2021 г.					За 3 квартал 2021 г.		
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	82 305	82 306	-	6 365	6 365
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(922)	(922)	-	-	-
4	процентные доходы	-	26 995	26 995	-	6 516	6 516
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	48 517	48 517	-	-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	7 715	7 716	-	(151)	(151)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	414 150	414 150	-	154 716	154 716
16	Расходы на персонал	(61 153)	-	(61 153)	(16 870)	-	(16 870)
18	Процентные расходы	-	(322)	(322)	-	(55)	(55)
20	Общие и административные расходы	-	(5 467)	(5 467)	-	(1 837)	(1 837)
22	Прочие доходы	-	203	203	-	68	68

1	2	7	9	10	15	17	18
	За 9 месяцев 2020 г.				За 3 квартал 2020 г.		
24	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(1)	37 383	37 382	(1)	2 521	2 520
25	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(1 250)	(1 250)	-	-	-
27	процентные доходы	-	22 890	22 890	-	2 527	2 527
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1)	15 775	15 774	(1)	5	4
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(32)	(32)	-	(11)	(11)
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	390 661	390 661	-	146 601	146 601
39	Расходы на персонал	(39 264)	-	(39 264)	(16 870)	-	(16 870)
41	Процентные расходы	-	(1 176)	(1 176)	-	(339)	(339)
43	Общие и административные расходы	-	(6 765)	(6 765)	-	(2 262)	(2 262)
45	Прочие доходы	-	203	203	-	68	68

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	За 3-й квартал 2021 г.	За 3-й квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	61 153	39 264	16 870	11 274

58.3.2. Краткосрочные вознаграждения включают: оплата труда за 9 месяцев 2021 г. в сумме 41 258 тысяч рублей; за 9 месяцев 2020 г. в сумме 27 871 тысяч рублей; обязательные страховые взносы за 9 месяцев 2021 г. в сумме 7 661 тысяч рублей; за 9 месяцев 2020 г. в сумме 5 710 тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат за 9 месяцев 2021 г. в сумме 10 984 тысяч рублей; за 9 месяцев 2020 г. в сумме 4 808 тысяч рублей; другие расходы включая ДМС за 9 месяцев 2021 г. в сумме 1 251 тысяч рублей; а 9 месяцев 2020 г. в сумме 876 тысяч рублей.

58.3.3. К ключевому управленческому персоналу Общество относит Директора, заместителей директора, начальников управлений.