

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45283587000 | 83119997 | 1077760969879 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(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 | 592 | 636 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 32 178 | 29 692 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 30 826 | 29 400 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 1 352 | 291 |
| 16 | Инвестиционное имущество | 17 | 22 420 | 22 420 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 250 | 352 |
| 18 | Основные средства | 19 | 5 961 | 6 148 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | - | 2 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 7 780 | 8 084 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 367 | 803 |
| 22 | Итого активов | | 69 548 | 68 136 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 11 | - |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 1 592 | 1 502 |
| 37 | Итого обязательств | | 1 603 | 1 502 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 61 574 | 61 574 |
| 45 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | 221 | 221 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 6 149 | 4 839 |
| 52 | Итого капитала | | 67 944 | 66 634 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 69 548 | 68 136 |

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45283587000 | 83119997 | 1077760969879 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За Январь - Сентябрь 2021 г. | За Январь - Сентябрь 2020 г. |
|---|---|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 5 090 | 2 714 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 863 | 857 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | 1 601 | (748) |
| 12 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 38 | 2 625 | 2 605 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 2 466 | 2 543 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (3 888) | (3 756) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (2) | (54) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (2 085) | (1 957) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 51 | 34 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 632 | (476) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (322) | 91 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (18) | (2) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (304) | 93 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 1 310 | (385) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 1 310 | (385) |

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45283587000 | 83119997 | 1077760969879 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|--|--|---|---|--|---|--|--------------------------------------|----------------|--|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на <u>31 декабря 20 19</u> г. | | 61 574 | - | - | - | - | - | - | 29 | - | - | - | - | - | 6 462 | 68 065 |
| 4 | Остаток на <u>31 декабря 20 19</u> г. пересмотренный | | 61 574 | - | - | - | - | - | - | 29 | - | - | - | - | - | 6 462 | 68 065 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (385) | (385) |
| 14.1 | Остаток на 30 сентября 2020 г. | | 61 574 | | | | | | | 29 | | | | | | 6 077 | 67 680 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|----|---|---|--------|---|---|---|---|---|----|-----|----|----|----|----|----|-------|--------|
| 15 | Остаток на <u>31</u> <u>декабря</u> <u>20 20</u> г. | | 61 574 | - | - | - | - | - | - | 221 | - | - | - | - | - | 4 839 | 66 634 |
| 18 | Остаток на 31 декабря 2020 г. пересмотренный | | 61 574 | - | - | - | - | - | - | 221 | - | - | - | - | - | 4 839 | 66 634 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 310 | 1 310 |
| 29 | Остаток на 30 сентября 2021 г. | | 61 574 | - | - | - | - | - | - | 221 | - | - | - | - | - | 6 149 | 67 944 |

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45283587000 | 83119997 | 1077760969879 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За Январь - Сентябрь 2021 г. | За Январь - Сентябрь 2020 г. |
|--|--|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 4 106 | 2 378 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (1 519) | (1 436) |
| 5 | Проценты полученные | | 737 | 601 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (3 378) | (4 073) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (260) | (230) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (5) | (24) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (476) | (525) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (794) | (3 310) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | 271 |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | (6 800) |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | 2 050 | 2 050 |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 2 050 | (4 479) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 1 256 | (7 789) |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 30 036 | 26 648 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 31 292 | 18 859 |

**ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 21-000-1-00616 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 18.11.2008 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | - |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер», Шуткина Т.А. |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | - |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | - |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6. |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6. |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 6 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | российский рубль |

Примечание 2. Экономическая среда, в которой ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент" (далее - "Общество") осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>НФО осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, и особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для компаний.</p> <p>Продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывает негативное влияние на российскую экономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.</p> <p>На экономическую ситуацию в 2020-2021 годах существенное влияние оказывает развитие пандемии коронавируса (COVID-19). Принятие жестких карантинных мер привело к сокращению промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики. Изменение экономической среды также повлияло на потребительские расходы и цены активов.</p> <p>После ослабления ограничений экономика России начала постепенно восстанавливаться. Восстановление экономики привело к росту инфляции. Минэкономразвития повысило прогноз по инфляции до 7,4% по итогам 2021 года.</p> <p>Банк России в условиях проведения политики таргетирования инфляции с 13 сентября повысил ключевую ставку до уровня 6,75%.</p> <p>Ожидания постепенного улучшения эпидемической ситуации в мире на фоне масштабной вакцинации населения от COVID-19 повышают оптимизм инвесторов.</p> <p>Однако риски ужесточения санкций оказывают общее негативное влияние на курс рубля, инвестиции, экономический рост.</p> <p>Дальнейшее развитие ситуации в экономике России будет зависеть, в том числе, от мер, принимаемых Правительством Российской Федерации и Банком России для преодоления негативных последствий, вызванных коронавирусом и внешнеполитическими факторами, а также от мер, направленных на предотвращение распространения COVID-19 в России и в мире.</p> <p>Возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.</p> |
|--|--|--|--|

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике. Активы Общества в соответствии с ОСБУ и иными нормативными актами Банка России оцениваются/переоцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в соответствии с условиями договора. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Не применимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Не применимо |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--------------|---|--------------|
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо |

Примечание 4. Принципы Учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Наименование показателя | Описание |
|---|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Наиболее существенное влияние оценки и допущения оказали на оценку справедливой стоимости дебиторской задолженности при определении обесценения активов. Информация в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов раскрыта в Примечании 56. |

| | | | |
|---|---|---|--|
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Общество оценивает финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно признается справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения, то есть цена сделки. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. |

Раздел II. Изменения в учетной политике

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 7 | МСФО (IAS) 8 | <p>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)</p> | <p>С 1 января 2020 года Общество не производило изменений в учетной политике. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p> |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие: 1) обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата</p> |

| | | | |
|--|-----------------------------|---|---|
| | | | <p>задолженности, 2) классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права, 3) право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, а освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты. 4) «платеж» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами предприятия. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования.</p> <p>Ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. К денежным эквивалентам в отчетности относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличные средства в кассе; • средства на расчетных счетах в кредитных организациях, в том числе денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней; • денежные средства в пути; • денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления); • депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 90 календарных дней. <p>Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг; МНО, срок действия которого составляет</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| | | | более 90 календарных дней. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | При первоначальном признании депозит и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания эффективная ставка процента (далее – ЭСП) по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) на дату полного или частичного выбытия актива. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные. Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. |

| | | | |
|----|------------------------------|--|---|
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Вложения в финансовые активы, осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес-модели управления этими инвестициями (бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока), отражаются по справедливой стоимости, изменения которой учитываются в составе совокупного дохода.</p> <p>При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением.</p> <p>К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. <p>Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в составе добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), переносятся на счета по учету доходов и расходов. Общество не планирует существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| | | | Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск». |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, по статье прочие активы, в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды, либо уменьшают экономические обязательства Общества согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета активов. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |

| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
|--|---------------|--|--|
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящаяся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или (б) продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционное имущество генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией. Объекты собственности, занимаемые владельцем – это недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) для |

| | | | |
|---|---------------|---|--|
| | | | использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях. |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиции–онного 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 | Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определяется исключительно на основе оценки, сделанной независимым оценщиком, обладающим соответствующей квалификацией, опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемые объекты. |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | <p>Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение/изготовление.</p> <p>После первоначального признания основные средства учитываются, за исключением земельных участков, зданий и сооружений, по фактической (первоначальной) стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Группа однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.</p> <p>Справедливая стоимость объекта недвижимости определяется независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию и опыт по проведению оценки объектов недвижимости схожей категории, расположенных на той же территории.</p> <p>Переоценка по группе однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» производится ежегодно.</p> <p>Незавершенное строительство и капитальные</p> |

| | | | |
|--|---------------|--|--|
| | | | <p>вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | <p>Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).</p> |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | <p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств.</p> |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, подтвержденное наличием надлежаще оформленных документов, удостоверяющих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.</p> |

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Ежегодная проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | По всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования применяется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общество на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|--|
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты, произведенные Обществом 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 Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами, иными внутренними документами и трудовыми договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами. |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в | Не применимо |

| | | | |
|--|-----------------------------|--|--|
| | | отношении текущего периода | |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П. |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и внутренними регламентными документами. |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, Положением Банка России №635-П. |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Не применимо |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала. |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли. |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Не применимо |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются 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 | Не применимо |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 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 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 8 | | 8 | 18 | | 18 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 585 | | 585 | 617 | | 617 |
| 6 | Итого | 592 | | 592 | 636 | | 636 |

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 584 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 585 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 года: 617 тысяч рублей), или 98,68 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 года: 97,01 процентов).

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 592 | 636 |
| 3 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 30 700 | 29 400 |
| 5 | Итого | 31 292 | 30 036 |

На 30 сентября 2021 отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки обесценения по ним. Анализ кредитного риска, анализ в разрезе сроков погашения представлены в примечании 52.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 617 | | | 617 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 617 | | | 617 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 128 005 | | | 128 005 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 128 005 | | | 128 005 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (128 038) | | | (128 038) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (128 038) | | | (128 038) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 585 | | | 585 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 585 | | | 585 |

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

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | 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 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 30 826 | | 30 826 | 29 400 | | 29 400 |
| 13 | Итого | 30 826 | | 30 826 | 29 400 | | 29 400 |

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 30826 тысячу рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 30826 тысячу рублей (на 31 декабря 2020 года: 29400 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: 100 процентов).

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

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2021 г. | | 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 | 5,17 - 5,37 | 32 - 63 дня | 3,15 - 3,4 | 30 - 61 дней |

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

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2021 года | | | На 31 декабря 2020 года | | |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 | 293 | 29 | 264 | 1 934 | 1 643 | 291 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 42 028 | 40 940 | 1 088 | 40 928 | 40 928 | |
| 7 | Итого | 42 322 | 40 970 | 1 352 | 42 862 | 42 571 | 291 |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 264 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 г.: 291 тысяча рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Деби- торская задол- жен- ность клиен- тов | Расчеты с валют- ными и фондо- выми биржа- ми | Расчеты по конвер- сионным операц- иям, произ- водным финансо- вым инстру- ментам, операц- иям с ценными бумагами | Деби- торская задол- жен- ность по финан- совой аренде | Прочая дебитор- ская задол- жен- ность | Итого |
|--------------------------|---|--|---|--|---|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 934 | | | | 40 928 | 42 862 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 934 | | | | 40 928 | 42 862 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 466 | | | | 3 150 | 5 616 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 466 | | | | 3 150 | 5 616 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (4 106) | | | | (2 050) | (6 156) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (4 106) | | | | (2 050) | (6 156) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 293 | | | | 42 028 | 42 322 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 293 | | | | 42 028 | 42 322 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Деби- торская задол- жен- ность клиен- тов | Расчеты с валют- ными и фондо- выми биржа- ми | Расчеты по конвер- сионным операци- ям, произ- водным финансо- вым инстру- ментам, операци- ям с ценными бумагами | Деби- торская задол- жен- ность по финан- совой аренде | Прочая дебитор- ская задол- жен- ность | Итого |
|--------------------------|--|--|---|--|---|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 643 | | | | 40 928 | 42 571 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 643 | | | | 40 928 | 42 571 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 | | | | 12 | 13 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 | | | | 12 | 13 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (1 614) | | | | | (1 614) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (1 614) | | | | | (1 614) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 29 | | | | 40 940 | 40 970 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 29 | | | | 40 940 | 40 970 |

Примечание 17. Инвестиционное имущество
Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1

| Номер строки | Наименование показателя | Инвестиционное имущество в собственности | Активы в форме права пользования | Итого |
|--------------|---|--|----------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2020 года | 24 920 | | 24 920 |
| 10 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года | 24 920 | | 24 920 |
| 11 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года | 22 420 | | 22 420 |
| 20 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года | 22 420 | | 22 420 |

Оценка инвестиционного имущества по справедливой стоимости производится ежегодно на основе, сделанной независимым оценщиком, обладающим соответствующей квалификацией, опытом проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|--|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 2 625 | 2 625 |
| 2 | Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход | | (20) |
| 5 | Итого | 2 625 | 2 605 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|---|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года | 871 | | | 871 |
| 2 | Накопленная амортизация | (333) | | | (333) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2020 года | 538 | | | 538 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (140) | | | (140) |
| 13 | Балансовая стоимость на 30.09.2020 года | 397 | | | 397 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года | 871 | | | 871 |
| 15 | Накопленная амортизация | (473) | | | (473) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года | 871 | | | 871 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (519) | | | (519) |
| 16 | Балансовая стоимость на 31.12.2020 года | 352 | | | 352 |
| 17 | Поступление | 34 | | | 34 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (136) | | | (136) |
| 26 | Балансовая стоимость на 30.09.2021 года | 250 | | | 250 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 30.09.2021 года | 905 | | | 905 |
| 28 | Накопленная амортизация | (655) | | | (655) |
| 29 | Балансовая стоимость на 30.09.2021 года | 250 | | | 250 |

Примечание 19. Основные средства
Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Незавершенное строительство | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|--------------|---|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года | 7 205 | 223 | | | | 7 427 |
| 2 | Накопленная амортизация | (1 058) | (223) | | | | (1 280) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2020 года | 6 147 | 0 | | | | 6 147 |
| 9 | Амортизационные отчисления | (180) | | | | | (180) |
| 14 | Балансовая стоимость на 30.09.2020 года | 5 967 | 0 | | | | 5 967 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года | 7 205 | 223 | | | | 7 427 |
| 16 | Накопленная амортизация | (1 237) | (223) | | | | (1 460) |
| 16.1 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года | 7 497 | 223 | | | | 7 720 |
| 16.2 | Накопленная амортизация | (1 350) | (223) | | | | (1 572) |
| 17 | Балансовая стоимость на 31.12.2020 года | 6 148 | 0 | | | | 6 148 |
| 23 | Амортизационные отчисления | (187) | | | | | (187) |
| 28 | Балансовая стоимость на 30.09.2021 года | 5 961 | 0 | | | | 5 961 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 30.09.2021 года | 7 497 | 223 | | | | 7 720 |
| 30 | Накопленная амортизация | (1 537) | (223) | | | | (1 759) |
| 31 | Балансовая стоимость на 30.09.2021 года | 5 961 | 0 | | | | 5 961 |

19.1.5. Нежилое помещение было оценено независимым оценщиком на 05 апреля 2021 года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков ООО НКЦ "АЛЕКС-ПРАЙС".

19.1.7. В остаточную стоимость зданий включена сумма 276 тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий. На конец отчетного периода совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме 55 тысяч рублей было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах. В случае если здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на 30 сентября 2021 составила бы 5 641 тысячу рублей (на 31 декабря 2020 года: 5 818 тысяч рублей).

19.1.8. Ограничения прав собственности на основные средства отсутствуют.

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

Таблица 19.2

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|--|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Балансовая стоимость основных средств | 5 961 | 6 148 |
| 2 | Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке | 221 | 221 |
| 3 | Отложенный налог по переоценке | 55 | 55 |
| 4 | Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации | 5 685 | 5 871 |

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|--|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 2 | |
| 6 | Расчеты по социальному страхованию | 0 | 417 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 365 | 386 |
| 15 | Итого | 367 | 803 |

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09.2021 | 31.12.2020 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 138 | 154 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 224 | 304 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 990 | 800 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 240 | 244 |
| 11 | Итого | 1 592 | 1 502 |

Примечание 30. Капитал
Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет 61 574 тысячи рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2020 года и 9 месяцев 2021 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

На 30 сентября 2021 года величина собственных средств составляет 36 613 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 34 664 тысячи рублей).

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 863 | 857 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 863 | 542 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | | 315 |
| 15 | Итого | 863 | 857 |

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

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых
активов, оцениваемых 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 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г. | | | 42 571 | 42 571 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | | | (1 601) | (1 601) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 г. | | | 40 970 | 40 970 |

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом**

Таблица 38.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 2 625 | 2 625 |
| 6 | Расходы на содержание имущества | | (20) |
| 8 | Итого | 2 625 | 2 605 |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|---|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 2 466 | 2 543 |
| 48 | Итого | 2 466 | 2 543 |
| 56 | Всего | 2 466 | 2 543 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 3 392 | 3 206 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 493 | 551 |
| 5 | Прочее | 3 | |
| 6 | Итого | 3 888 | 3 756 |

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2021 г. год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 0 | 54 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 2 | |
| 12 | Итого | 2 | 54 |

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги | 44 | 44 |
| 2 | Амортизация основных средств | 187 | 180 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 136 | 140 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 787 | 600 |
| 14 | Штрафы, пени | | 7 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 47 | 45 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 71 | 93 |
| 17 | Прочие административные расходы | 813 | 848 |
| 18 | Итого | 2 085 | 1 957 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Прочие доходы | 51 | 34 |
| 9 | Итого | 51 | 34 |

Примечание 48. Налог на прибыль
 Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
 прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 18 | 2 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 304 | (93) |
| 4 | Итого, | 322 | (91) |
| 6 | в том числе: расходы (доходы) по налогу на прибыль | 322 | (91) |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 632 | (476) |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%) | 326 | (95) |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | (4) | 5 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (357) | (181) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 353 | 186 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 322 | (91) |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2020г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 30.09.2021г. |
|--|---|--------------|---------------------------------------|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Резервы по отпускам | 208 | 22 | | 230 |
| 2 | Резерв под обесценение прочих активов | 8 375 | (249) | | 8 126 |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 8 584 | (228) | | 8 356 |
| 14 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 8 584 | (228) | | 8 356 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 15 | Инвестиционная недвижимость | 434 | 79 | | 513 |
| 16 | Основные средства | 66 | (2) | | 64 |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 499 | 77 | | 576 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 8 084 | (304) | | 7 780 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 8 084 | (304) | | 7 780 |

Налоговые последствия движения временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль отражаются по ставке 20%

Примечание 49. Дивиденды

В 2020 году и в течение 9 месяцев 2021 года дивиденды не выплачивались.

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентами своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами. В целях управления кредитным риском осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) определяется посредством расчета диапазона возможных исходов на основе вероятности дефолта, величины требования, подверженного риску дефолта, размера убытка в случае дефолта и срока до погашения по договору. Оценка убытка, возникающего при дефолте, основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками и теми потоками, которые кредитор ожидает получить.

Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Будущие кредитные убытки по вкладам в банках определяются с учетом кредитного рейтинга кредитной организации.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Общество будет не в состоянии своевременно и в полном объеме осуществлять платежи по своим обязательствам без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Рыночный риск

Рыночный риск — риск возникновения у Общества финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии с бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Общества посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют. В отчетном периоде 2021 года и 2020 году Общество не имело финансовых активов и обязательств в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств, так как активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента.

**Информация о кредитном качестве финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 сентября 2021 года**

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 30 826 | | | | | 30 826 |
| 3 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 30 826 | | | | | 30 826 |
| 49 | Итого | 30 826 | | | | | 30 826 |

на 31 декабря 2020 года

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|---|--------|---|---|---|---|--------|
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 29 400 | | | | | 29 400 |
| 3 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 29 400 | | | | | 29 400 |
| 49 | Итого | 29 400 | | | | | 29 400 |

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 30 сентября 2021 года**

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | С задерж-кой платежа менее 30 дней | С задерж-кой платежа от 30 до 90 дней | С задерж-кой платежа от 90 до 180 дней | С задерж-кой платежа от 180 до 360 дней | С задерж-кой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|------------------------------------|---------------------------------------|--|---|-------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 961 | 391 | | | | 1 352 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 264 | | | | | 264 |
| 6 | прочая дебиторская задолженность | 697 | 391 | | | | 1 088 |
| 25 | Итого | 961 | 391 | | | | 1 352 |

на 31 декабря 2020 года

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|---|-----|---|---|---|---|-----|
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 283 | | | 8 | | 291 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 283 | | | 8 | | 291 |
| 25 | Итого | 283 | | | 8 | | 291 |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным
убыткам, на 30 сентября 2021 года**

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 585 | | | | 8 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 585 | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | 8 |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 30 700 | | | | |
| 20 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 30 700 | | | | |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | 1 352 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | 264 |
| 43 | прочая дебиторская задолженность | | | | | 1 088 |

на 31 декабря 2020 года

| | | | | | | |
|----|---|--------|---|---|---|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 617 | | | | 18 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 617 | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | 18 |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 400 | | | | |
| 20 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 29 400 | | | | |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | 291 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | 291 |

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных кредитными рейтинговыми агентствами АКРА и «Эксперт РА».

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 30 сентября 2021 года**

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организа ции экономич еского сотрудни чества и развития | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|---|--------|---|------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 592 | | | 592 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 32 178 | | | 32 178 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 30 826 | | | 30 826 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 352 | | | 1 352 |
| 16 | Прочие активы | 367 | | | 367 |
| 17 | Итого активов | 33 138 | | | 33 138 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 27 | Прочие обязательства | 1 592 | | | 1 538 |
| 28 | Итого обязательств | 1 592 | | | 1 538 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 31 545 | | | 31 545 |

на 31 декабря 2020 года

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---------------------------------|---|--------|---|---|--------|
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 636 | | | 636 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 692 | | | 29 692 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 29 400 | | | 29 400 |
| 11 | дебиторская задолженность | 291 | | | 291 |
| 16 | Прочие активы | 803 | | | 803 |
| 17 | Итого активов | 31 130 | | | 31 130 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 27 | Прочие обязательства | 1 502 | | | 1 502 |
| 28 | Итого обязательств | 1 502 | | | 1 502 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 29 628 | | | 29 628 |

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|------------------------|--------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 592 | | | 592 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 585 | | | 585 |
| 4 | прочие денежные средства | 8 | | | 8 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 30 826 | | | 30 826 |
| 46 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 30 826 | | | 30 826 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 352 | | | 1 352 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 264 | | | 264 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 1 088 | | | 1 088 |
| 71 | Итого активов | 32 771 | | | 32 771 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 113 | Итого обязательств | | | | |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 32 771 | | | 32 771 |
| на 31 декабря 2020 года | | | | | |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 636 | | | 636 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 617 | | | 617 |
| 4 | прочие денежные средства | 18 | | | 18 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 400 | | | 29 400 |
| 46 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 29 400 | | | 29 400 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 283 | 8 | | 291 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 283 | 8 | | 291 |
| 71 | Итого активов | 30 319 | 8 | | 30 327 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 113 | Итого обязательств | | | | |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 30 319 | 8 | | 30 327 |

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 30 сентября 2021 года**

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|--|--------|-------------|------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 592 | | | | 592 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 32 178 | | | | 32 178 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 30 826 | | | | 30 826 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 352 | | | | 1 352 |
| 15.1 | Прочие активы | 367 | | | | 367 |
| 16 | Итого активов | 33 138 | | | | 33 138 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 25.1 | Прочие обязательства | 1 592 | | | | 1 592 |
| 26 | Итого обязательств | 1 592 | | | | 1 592 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 31 545 | | | | 31 545 |
| на 31 декабря 2020 года | | | | | | |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 636 | | | | 636 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 692 | | | | 29 692 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 29 400 | | | | 29 400 |
| 11 | дебиторская задолженность | 291 | | | | 291 |
| 15.1 | Прочие активы | 803 | | | | 803 |
| 16 | Итого активов | 31 130 | | | | 31 130 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 25,1 | Прочие обязательства | 1 502 | | | | 1 502 |
| 26 | Итого обязательств | 1 502 | | | | 1 502 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 29 628 | | | | 29 628 |

Примечание 54. Условные обязательства

Судебные разбирательства. На отчетную дату 30 сентября 2021 года руководство Общества не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества.

Обязательства капитального характера. На 30 сентября 2021 года Общество не имеет обязательств капитального характера.

Обязательства по операционной аренде. На 30 сентября 2021 года Общество не имеет обязательств по операционной аренде.

На 30 сентября 2021 года Общество не имеет обязательств условного характера, не удовлетворяющих, критериям признания в бухгалтерском балансе.

**Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | 28 381 | 28 381 |
| 85 | нефинансовые активы, в том числе: | | | 28 381 | 28 381 |
| 86 | основные средства (здания) | | | 5 961 | 5 961 |
| 87 | инвестиционное имущество | | | 22 420 | 22 420 |

на 31 декабря 2020 года

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|---|---|--------|--------|
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | 28 568 | 28 568 |
| 85 | нефинансовые активы, в том числе: | | | 28 568 | 28 568 |
| 86 | основные средства (здания) | | | 6 148 | 6 148 |
| 87 | инвестиционное имущество | | | 22 420 | 22 420 |

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

Таблица 56.6

на 30.09.2021

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой | 31 419 | | 1 352 | 32 771 | 32 771 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 592 | | | 592 | 592 |
| 3 | денежные средства в кассе | 8 | | | 8 | 8 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 585 | | | 585 | 585 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 30 826 | | 1 352 | 32 178 | 32 178 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 30 826 | | | 30 826 | 30 826 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 30 826 | | | 30 826 | 30 826 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | | | 1 352 | 1 352 | 1 352 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | | | 264 | 264 | 264 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | | | 1 088 | 1 088 | 1 088 |

на 31.12.2020

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой | 30 036 | | 291 | 30 327 | 30 327 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 636 | | | 636 | 636 |
| 3 | денежные средства в кассе | 18 | | | 18 | 18 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 617 | | | 617 | 617 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, | 29 400 | | 291 | 29 692 | 29 692 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 29 400 | | | 29 400 | 29 400 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 29 400 | | | 29 400 | 29 400 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | | | 291 | 291 | 291 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | | | 291 | 291 | 291 |

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

Таблица 56.7

на 30.09.2021 года

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | Прочее | | 250 | 367 | 616 | 616 |
| 3 | Итого | | 250 | 367 | 616 | 616 |

на 31.12.2020 года

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|--------|---|-----|-----|-------|-------|
| 2 | Прочее | | 352 | 803 | 1 154 | 1 154 |
| 3 | Итого | | 352 | 803 | 1 154 | 1 154 |

В строке «Прочее» по уровню 2 Общество отражает стоимость нематериальных активов и материально-производственных запасов.

В строке «Прочее» по уровню 3 Общество отражает стоимость прочих активов, в т.ч. сумму прочей дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам за услуги, за вычетом резерва под обесценение.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Участником Общества с долей 100% является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер».

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, руководителями, другими связанными сторонами. Эти операции за 2020 год и отчетный период 2021 года включали выплату заработной платы ключевому управленческому персоналу.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | | | | | 40 | | | 40 |

на 31 декабря 2020 года

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------------|---|---|---|---|----|---|---|----|
| 1 | Денежные средства | | | | | 40 | | | 40 |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

за 9 месяцев 2021 года

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 16 | Расходы на персонал | | | | | 971 | | | 971 |

за 9 месяцев 2020 года

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|---------------------|---|---|---|---|-------|---|---|-------|
| 16 | Расходы на персонал | | | | | 1 006 | | | 1 006 |

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2021 г. | 9 месяцев 2020 г. |
|--------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 971 | 1 006 |

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45283587000 | 83119997 | 1077760969879 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Июль - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За Июль - Сентябрь 2021 г. | За Июль - Сентябрь 2020 г. |
|---|---|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 1 221 | 1 051 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 348 | 289 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | (2) | (112) |
| 12 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 38 | 875 | 875 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 881 | 927 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (1 315) | (969) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (2) | (37) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (615) | (677) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 169 | 295 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (28) | (34) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (17) | (2) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (11) | (32) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 141 | 261 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 141 | 261 |

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2021 г. | 3 квартал 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 348 | 289 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 348 | 152 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | | 137 |
| 15 | Итого | 348 | 289 |

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

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых
активов, оцениваемых 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 |
| 1 | Резерв под обесценение на 30 июня 2021 г. | | | 40 968 | 40 968 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | | | 2 | 2 |
| 5 | Резерв под обесценение на 30 сентября 2021 г. | | | 40 970 | 40 970 |

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в [примечании 12](#) настоящего приложения.

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 38.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2021 г. | 3 квартал 2020 г. |
|--------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 875 | 875 |
| 8 | Итого | 875 | 875 |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2021 г. | 3 квартал 2020 г. |
|---|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 881 | 927 |
| 48 | Итого | 881 | 927 |
| 56 | Всего | 881 | 927 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2021 г. | 3 квартал 2020 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 1 117 | 968 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 199 | 1 |
| 6 | Итого | 1 315 | 969 |

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2021 г. | 3 квартал 2020 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 2 | 37 |
| 12 | Итого | 2 | 37 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2021 г. | 3 квартал 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги | 15 | 15 |
| 2 | Амортизация основных средств | 62 | 60 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 46 | 46 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 304 | 377 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 14 | 14 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 24 | 23 |
| 17 | Прочие административные расходы | 151 | 143 |
| 18 | Итого | 615 | 677 |

Примечание 48. Налог на прибыль
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2021 | 3 квартал 2020 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| | | г. | г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 17 | 2 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 11 | 32 |
| 4 | Итого, в том числе: | 28 | 34 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 28 | 34 |