

**Общество с ограниченной ответственностью
"Интерпромлизинг"**

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета
на 30 сентября 2021 года**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" сентября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

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	182 764	139 760
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19 368	19 805
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	0
4	дебиторская задолженность	12	19 368	19 805
5	Нематериальные активы	18	2 482	3 051
6	Основные средства	19	4 136	3 411
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	12	5 142
8	Отложенные налоговые активы	48	7 808	4 486
9	Прочие активы	20	1 558	1 078
10	Итого активов		218 128	176 733
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		588	166
12	кредиторская задолженность	26	588	166
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	345	-
14	Отложенные налоговые обязательства	48	596	235
15	Прочие обязательства	29	43 993	22 316
16	Итого обязательства		45 522	22 717
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	30	120 000	120 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		52 606	34 016
19	Итого капитала		172 606	154 016
20	Итого капитала и обязательств		218 128	176 733

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Яневич Е. А.
(инициалы, фамилия)

29 октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2021г.	За Январь-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 293	4 926
2	процентные доходы	34	4 293	4 926
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	165 185	148 587
4	Расходы на персонал	42	(128 772)	(125 472)
5	Общие и административные расходы	46	(16 976)	(17 664)
6	Прочие расходы	47	(316)	(218)
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		23 414	10 159
8	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(4 824)	(2 085)
9	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 785)	(5 861)
10	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 961	3 776
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		18 590	8 074
Раздел II. Прочий совокупный доход				
12	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		18 590	8 074

Генеральный директор

(должность руководителя)

29 октября 2021 г.

(подпись)

Яневич Е. А.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Июль - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 021	1 403
2	процентные доходы	34	2 021	1 403
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	58 789	53 831
4	Расходы на персонал	42	(37 321)	(38 676)
5	Общие и административные расходы	46	(5 428)	(5 557)
6	Прочие расходы	47	(113)	(57)
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		17 948	10 944
8	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(3 615)	(2 240)
9	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 032)	(3 466)
10	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	417	1 226
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		14 333	8 704
Раздел II. Прочий совокупный доход				
12	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		14 333	8 704

Генеральный директор

(должность руководителя)

29 октября 2021 г.

(подпись)

Яневич Е. А.

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115114,г.Москва,вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская,д.11,ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

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 акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 172	162 172
2	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 172	162 172
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 074	8 074
4	Остаток на 30 сентября 2020 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 246	170 246
5	Остаток на 31 декабря 2020 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 016	154 016
6	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 016	154 016
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 590	18 590
8	Остаток на 30 сентября 2021г., в том числе:		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 606	172 606

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Яневич Е. А.
(инициалы, фамилия)

29 октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2021	За Январь - Сентябрь 2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		165 621	149 587
2	Проценты полученные		4 293	4 926
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(107 501)	(101 749)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(15 205)	(14 924)
5	Уплаченный налог на прибыль		(2 311)	(3 708)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(506)	-
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		44 391	34 132
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 387)	-
9	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 387)	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
10	Сальдо денежных потоков за отчетный период		43 004	34 132
11	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	139 760	150 765
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	182 764	184 897

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Яневич Е. А.

(инициалы, фамилия)

29 октября 2021 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	21-000-1-00675
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.11.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
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)	- материнской компанией, владеющей прямо долей в размере 100 % уставного капитала ООО «Интерпромлизинг», является NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD («НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД»); - материнской компанией, владеющей косвенно 100 % акций NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD («НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД»), является Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель». ПАО «ГМК «Норильский никель» - эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев. Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/nornickel-disclosure/
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	K. Paparigopoulou, 6, MAXIMOS PLAZA TOWER 3, 4th floor, Flat/Office 3403, 3106, Limassol, Cyprus (К. Папаригопулу, 6, МАКСИМОС ПЛАЗА ТАУЭР 3, 4-й этаж, кв./офис 3403, 3106, Лимасол, Кипр)
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	49
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности Общества – управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости. Основные факторы оказывающий влияние на финансовый результат Общества:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) изменение стоимости недвижимого имущества (квартир) на рынке недвижимости; 2) изменение законодательства; 3) экономическая ситуация в Российской Федерации. <p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность различных толкований. Состояние экономики Российской Федерации в течение отчетного периода определялось следующими основными факторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • глобальная пандемия COVID-19 оказала двойное воздействие на экономику России – введение карантинных мер привело к резкому спаду деловой активности и сокращению потребления домохозяйств (из-за сочетания закрытий предприятий и снижения доходов) на фоне высокого уровня неопределенности развития ситуации. • продолжающееся действие международных санкций в отношении ряда российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в течение 9 месяцев 2021 года. <p>Вышеуказанные факторы обеспечили высокий уровень волатильности на российском фондовом рынке.</p> <p>Сложившаяся экономическая среда оказывает значительное влияние на финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в текущей ситуации. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются правила установленные действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03 февраля 2016 года. Бухгалтерский учет ведется в соответствии ОСБУ Банка России и Учетной политикой Общества. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, устанавливаются Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета и приложениями к ней, краткое изложение принципов которой приводится в Приложении 4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Изменение подхода к учету расходов по содержанию имущества, арендуемого по договору краткосрочной аренды в соответствии с разъяснением Банка России Изменение подхода к учету расходов на оказание материальной помощи в соответствии с разъяснением Банка России
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Перенос сумм расходов по содержанию арендуемого имущества между статьями "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" без изменения суммы итогового финансового результата за 9 месяцев 2020 года. Перенос суммы расходов по оказанию материальной помощи между статьями "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" без изменения суммы итогового финансового результата за 9 месяцев 2020 года. Перенос сумм выплаченной материальной помощи и суммы по командировочным выплатам между статьями "Отчета о потоках денежных средств" без изменения остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В целях обеспечения сопоставимости данных Обществом был произведен: в "Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации": - перенос сумм расходов по содержанию арендуемого имущества за 9 месяцев 2020 года в размере 218 тыс. рублей из строки "Общие и административные расходы" в строку "Прочие расходы"; - перенос суммы расходов по оказанию материальной помощи в размере 160 тыс. руб. из строки "Прочие расходы" в строку "Расходы на персонал" в "Отчете о потоках денежных средств": - перенос сумм выплаченной материальной помощи в размере 166 тыс.руб. из статьи "Прочие потоки от операционной деятельности" в состав статьи "Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам" и суммы по командировочным выплатам в размере 4 т.р. из статьи "Прочие потоки от операционной деятельности" в состав статьи "Оплата прочих административных и операционных расходов".
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Проведенная реклассификация не оказала влияния на итоговый финансовый результат, отраженный в "Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации" за 9 месяцев 2020 года и на величину остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество производит оценки и делает допущения используя всю имеющуюся информацию об операциях, совершаемых Обществом, для выбора корректного метода учета и порядка отражения операций в финансовой отчетности. В случае, когда юридическая форма и экономическое содержание операции не совпадают, в целях учета операция отражается исходя из ее экономического содержания.
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)	Общество производит оценки и делает допущения используя принцип осмотрительности, который предполагает определенную степень осторожности при формировании суждений, необходимых для осуществления расчетов в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены. Соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, однако, создавать скрытые резервы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства или расходы. Существенные изменения в учетной политике применяются ретроспективно. Оценки и допущения, способные оказать значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности включают: Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц. При определении сроков аренды по таким договорам Общество учитывает совокупность таких факторов как сроки договоров, наличие опционов на досрочное расторжение договора как у арендодателя, так и арендатора, экономические факторы, влияющие на решения о возможности продления договоров. В результате все действующие договоры аренды были определены как договоры краткосрочной аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом при проведении оценки Общество использует подходы МСФО 13 и МСФО 9. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой".
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения или необходимость в прекращении своей деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна быть раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Изменения в учетной политике на 2019 г. касались применения с 01.01.2019 года МСФО 16 "Аренда". Согласно оценке Общества изменения в учетной политике не оказали значительного влияния на отчетность текущего и предыдущего периода. Внесений изменений в учетную политику в отчетном периоде не производилось.</p> <p>С 1 января 2021 года в силу вступили изменения в Положение Банка России 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", в связи с чем были внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества в части порядка отражения в бухгалтерском учете операций с запасами. Согласно оценке Общества изменения в учетной политике не оказали значительного влияния на отчетность текущего и предыдущего периода.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу:</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - 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). Общество анализирует влияние данных поправок на финансовую отчетность.</p>

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозитные вклады до востребования, краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней и т.п.), которые свободно конвертируются в заранее известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада на срок более 1 года, учитываются по амортизированной стоимости с учетом ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Обществом не формируется
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью финансового инструмента признается сумма, в которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Неприменимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости..
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается нетто- величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм и намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив с урегулированием обязательства.

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)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Неприменимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов либо с учетом НДС, если основные средства используются при реализации работ, услуг не облагаемых НДС; <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество выделяет следующие однородные классификационные группы основных средств с учетом специфики деятельности и критериев существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты недвижимости; - компьютерная и оргтехника; - оборудование; - мебель,; - неотделимые улучшения в арендованное имущество. <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания стоимости основного средства в течение срока его полезного использования.</p>

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>При первоначальном признании объекта основных средств Общество определяет срок его полезного использования, т.е. период времени в течение которого объект будет иметься в наличии с целью получения экономических выгод от его эксплуатации.</p> <p>Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества.</p> <p>Пересмотр и, в случае необходимости корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год</p>
----	---------------	--	--

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или - приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов) или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от наличия возможности эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств; - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>К нематериальным активам относятся следующие виды активов: интеллектуальная собственность (приобретенные патенты, действующие лицензии, ноу-хау, авторские права) и аналогичные права и активы; торговые марки; программное обеспечение для внутреннего использования - приобретенное или, в отдельных случаях, разработанное самостоятельно; незавершенные нематериальные активы. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Обществом. Согласно Учетной политике НДС включается в стоимость нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества 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. <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы. Прекращение признания нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, производится с даты принятия решения о прекращении использования.</p>
----	---------------	--	---

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам для последующей оценки применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный. Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При создании нематериального актива, к расходам относятся: <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и т.д.; - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива; - отчисления на социальные нужды (в том числе взносы во внебюджетные фонды); - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

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	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты, в том числе</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда; • компенсационные и стимулирующие выплаты; • выплаты, связанные с расторжением трудового договора; • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. <p>Вознаграждения работникам делятся на следующие виды вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные вознаграждения работникам, выплата ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после его окончания. • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; • выходные пособия, вознаграждения, предоставленные в обмен на расторжение трудового договора. <p>К краткосрочным вознаграждениям работников относятся все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины Начисленные выплаты по краткосрочным вознаграждениям (кроме оплаты отпусков), а также обязательства по оплате страховых взносов, которые при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам начисляются в соответствии с законодательством Российской Федерации, отражаются в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
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	Категория долгосрочных активов, предназначенных для продажи Обществом не формируется.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При проведении операций с запасами Общество руководствуется Положением Банка России от 22.09.2015 №492-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». Также Общество применяет с 01.01.2021 п.2. ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражая изменения по учету запасов перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений по учету запасов, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Запасами считаются активы, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной деятельности, которые должны принести ему экономические выгоды в будущем и которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - будут потребляться при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества и т.д.; - обладают фактической (первоначальной) стоимостью, которая может быть достоверно определена (надежно измерена). <p>Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость).</p> <p>Оценка на обесценение запасов производится на конец отчетного года. Если балансовая стоимость запасов будет выше чистой стоимости продажи, то на разницу формируется резерв под обесценение.</p>

39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под оценочным обязательством некредитного характера понимается обязательство Общества с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины, которое может возникнуть: из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров; в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности, возникшие в результате прошлого события. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, исполнения которой Общество не может избежать;</p> <p>б) вероятность выбытия ресурсов Общества, содержащих экономическую выгоду, необходимых для исполнения оценочного обязательства, более 50 %;</p> <p>в) величина оценочного обязательства может быть надежно и обоснованно оценена.</p> <p>Прошрое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Резервы принимаются к учету в размере, равном сумме предполагаемых затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Сумма признанного резерва (оценочного обязательства) должна представлять собой наилучшую оценку расходов, необходимых для исполнения существующей обязанности на отчетную дату, т.е. суммы, которую Общество должна рационально уплатить для исполнения обязанности на отчетную дату, или перевести в это время третьей стороне. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Только затраты, в отношении которых резерв был признан, списываются за его счет.</p>
----	--------------------------------	--	---

40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала аренды Общество, выступая в качестве арендатора признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде, в случае если аренда классифицирована как долгосрочная, и стоимость базового актива превышает 5 000 долл. США.</p> <p>Обязательства по аренде признаются в размере приведенной на дату начала аренды стоимости будущих арендных платежей (с учетом НДС) по договору аренды (т.е. без учета ранее выплаченных авансом арендных платежей). Денежные потоки должны быть надежно определены на момент признания актива. Актив в форме права пользования признается в сумме равной сумме признанного обязательства по аренде, увеличенной на сумму выплаченных ранее даты начала аренды (авансом) арендных платежей и сумму затрат, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Общества. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования, при применении выше описанного метода учета, оцениваются Обществом с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. Начисление амортизации актива в форме права пользования прекращается на дату прекращения признания актива, обычно на дату подписания акта приема передачи предмета аренды от арендатора к арендодателю. Общество проводит тестирование активов на предмет наличия признаков обесценения один раз в год на основании Положения Банка России 492-П. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода в соответствии с пунктами 59 - 64 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Обязательства Общества по аренде прекращают признаваться на дату погашения задолженности перед арендодателем.</p>
41	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Общество в 2020 году и в течение 9 месяцев 2021 года использовало освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. В соответствии с учетной политикой, в случае если договор аренды классифицируется для целей бухгалтерского учета как договор аренды актива с низкой стоимостью или как договор краткосрочной аренды, то арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочная аренда – это срок которой составляет не более 12 месяцев с начала срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом - арендатором учитывается планируемый срок аренды. Для классификации активов как активов с низкой стоимостью учитывается, что : - оценка проводится на основе стоимости нового актива независимо от того, арендуется новый актив или актив, бывший в употреблении; - имеются в виду арендуемые активы в размере не более 5000 долл. США, которые, кроме того, мало зависят от других активов или имеют с ними очень слабую связь. Данные договоры не учитываются на балансе как отдельный базовый актив.</p>

42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 15% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников. Увеличение или уменьшение уставного капитала определяется на основании решения Общего собрания участников.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество может создавать Резервный фонд в порядке и размерах, определенных Общим собранием участников Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные по состоянию на отчетную дату 1 января отражаются в бухгалтерском учете включая период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, а на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев - не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Использование нераспределенной прибыли Общества на цели, разрешенные законодательством РФ, в том числе на увеличение уставного капитала, пополнение резервного фонда, погашение убытков, выплату дивидендов, производится на основании решения Общего собрания участников.

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

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 на расчетных счетах	182 764	-	182 764	139 760	-	139 760
2	Итого	182 764	-	182 764	139 760	-	139 760

По состоянию на 30.09.2021 года у некредитной финансовой организации имелись остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2020 года: также в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 182 764 тысяч рублей (на 31.12.2020 - 139 760 тысяч рублей). Совокупная сумма этих остатков в процентном отношении составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, в балансе по состоянию на 30.09.2021 года и 31.12.2020 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	182 764	139 760
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	0
3	Итого	182 764	139 760

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 сентября 2021 г.

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

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:	139 760	-	-	139 760
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 760	-	-	139 760
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	245 913	-	-	245 913
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 913	-	-	245 913
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(202 909)	-	-	(202 909)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(202 909)	-	-	(202 909)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	182 764	-	-	182 764
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	182 764	-	-	182 764

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 сентября 2020 г.

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

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:	150 765	-	-	150 765
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 765	-	-	150 765
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	224 921	-	-	224 921
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	224 921	-	-	224 921
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(190 789)	-	-	(190 789)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(190 789)	-	-	(190 789)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	184 897	-	-	184 897
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	184 897	-	-	184 897

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс.руб.)

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	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	0	-	0
2	Итого	-	-	-	0	-	0

По состоянию на 30.09.2021 года у некредитной финансовой организации отсутствовали остатки средств в кредитных организациях (на 31.12.2020 года: у некредитной финансовой организации были остатки средств в виде начисленных процентов по остаткам на расчетных счетах в ПАО Сбербанк в размере 0,1 тыс руб, сумма которых составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях).. Остатки средств в банках-нерезидентах по состоянию на 30.09.2021 года и 31.12.2020 года отсутствуют. По состоянию на 30.09.2021 года просроченные платежи по операциям, осуществляемым с использованием расчетных счетов отсутствует (на 31.12.2020 года: отсутствуют). В 2020 году и в течение 9 месяцев 2021 года Общество не размещало денежные средства в срочные депозиты в кредитных организациях. Информация по номинальным процентным ставкам на остатки средств на расчетных счетах раскрывается в таблице 10.4.

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

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
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0.1-5,2%	05.10.2021 - 07.10.2021	0.1-2.95%	11.01.2021 - 15.01.2021

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

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	Дебиторская задолженность клиентов	19 368	-	19 368	19 805	-	19 805
2	Итого	19 368	-	19 368	19 805	-	19 805

Дебиторская задолженность клиентов на 30.09.2021 года представлена задолженностью по вознаграждению управляющей компании по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости в сумме 19 368 тыс. руб. (на 31.12.2020 года - 19 805 тыс. руб. за управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости). По состоянию на 30.09.2021 года просроченные платежи отсутствуют (по состоянию на 31.12.2020 года: отсутствуют).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 2021 г.

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 805	-	-	-	-	19 805
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 805	-	-	-	-	19 805
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	165 185	-	-	-	-	165 185
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	165 185	-	-	-	-	165 185
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(165 622)	-	-	-	-	(165 622)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(165 622)	-	-	-	-	(165 622)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 368	-	-	-	-	19 368
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 368	-	-	-	-	19 368

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 2020 г.

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 073	-	-	-	-	19 073
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 073	-	-	-	-	19 073
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	148 586	-	-	-	-	148 586
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	148 586	-	-	-	-	148 586
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(149 588)	-	-	-	-	(149 588)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(149 588)	-	-	-	-	(149 588)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	18 071	-	-	-	-	18 071
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 071	-	-	-	-	18 071

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	7 794	-	-	7 794
2	Накопленная амортизация	(3 778)	-	-	(3 778)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	4 016	-	-	4 016
4	Поступление	69	-	-	69
5	Амортизационные отчисления	(982)	-	-	(982)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	3 103	-	-	3 103
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	7 863	-	-	7 863
8	Накопленная амортизация	(4 760)	-	-	(4 760)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	7 743	-	-	7 743
10	Накопленная амортизация	(4 692)	-	-	(4 692)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	3 051	-	-	3 051
12	Амортизационные отчисления	(569)	-	-	(569)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	2 482	-	-	2 482
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	7 743	-	-	7 743
15	Накопленная амортизация	(5 261)	-	-	(5 261)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	2 482	-	-	2 482

Общество, в соответствии с учетной политикой и с учетом нормативных требований Банка России на ежегодной основе проводит выявление признаков возможного обесценения НМА в отношении каждого отдельного объекта НМА. В случае наличия соответствующих признаков, Общество производит проверку активов на обесценение. В случае существенного (более 10% от балансовой стоимости) снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2020 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения НМА.

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	-	9 552	-	-	2 532	12 084
2	Накопленная амортизация	-	(6 709)	-	-	(2 511)	(9 220)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	-	2 843	-	-	21	2 864
4	Амортизационные отчисления	-	(1 166)	-	-	(8)	(1 174)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	-	1 677	-	-	13	1 690
6	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	-	9 552	-	-	2 532	12 084
7	Накопленная амортизация	-	(7 875)	-	-	(2 519)	(10 394)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	-	11 202	-	-	2 532	13 734
9	Накопленная амортизация	-	(7 802)	-	-	(2 521)	(10 323)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	-	3 400	-	-	11	3 411
11	Поступление	-	1 458	-	-	-	1 458
12	Амортизационные отчисления	-	(732)	-	-	(1)	(733)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	-	4 126	-	-	10	4 136
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	-	11 162	-	-	153	11 315
15	Накопленная амортизация	-	(7 036)	-	-	(143)	(7 179)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	-	4 126	-	-	10	4 136

Общество, в соответствии с учетной политикой и с учетом нормативных требований Банка России на ежегодной основе проводит выявление признаков возможного обесценения ОС в отношении каждого отдельного объекта ОС. В случае наличия соответствующих признаков, Общество производит проверку активов на обесценение. В случае существенного (более 10% от балансовой стоимости) снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2020 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения ОС.

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с персоналом	24	-	24	-	-	-
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	0	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 534	-	1 534	1 077	-	1 077
4	Запасы	-	-	-	1	-	1
5	Итого	1 558	-	1 558	1 078	-	1 078

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	292	165
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	74	-
3	Прочая кредиторская задолженность	222	1
4	Итого	588	166

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	26 534	9 275
2	Расчеты по социальному страхованию	8 271	3 123
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	8 255	9 918
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	933	-
5	Итого	43 993	22 316

Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2021 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 120 000 тысяч рублей). Капитал полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2021г.	За Январь-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 293	4 926
2	прочее	4 293	4 926
3	Итого	4 293	4 926

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2021г.	За Июль-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 021	1 403
2	прочее	2 021	1 403
3	Итого	2 021	1 403

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2021г.	За Январь-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	165 185	148 587
2	Итого	165 185	148 587
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	165 185	148 587

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2021г.	За Июль-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	58 789	53 831
2	Итого	58 789	53 831
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	58 789	53 831

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2021г.	За Январь-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	103 234	100 916
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	25 521	24 468
3	Прочее	17	88
4	Итого	128 772	125 472

42.1.1 Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам работы в размере 23 173 тысяч рублей (за 9 месяцев 2020 г. в размере 23 111 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий за период 9 месяцев полугодие 2021 г. отсутствуют (за период 9 месяцев 2020 г. отсутствуют)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 25 521 тысяч рублей (за 9 месяцев 2020 года: 24 468 тысяч рублей).

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по выплате материальной помощи за 3 квартал 2020 года в размере 160 тыс.руб. из статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2 в состав статьи "Расходы на персонал" (статья "Расходы по оплате труда" таблицы 42.1)

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строк	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2021г.	За Июль-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	31 878	32 733
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 432	5 870
3	Прочее	11	73
4	Итого	37 321	38 676

42.1.1 Расходы по оплате труда за 3 квартал 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам работы в размере 7 109 тысяч рублей (за 3 квартал 2020 г. в размере 7 840 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в 3 квартале 2021 г. отсутствуют, в 3 квартале 2020 г. отсутствуют)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 3 квартал 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 432 тысяч рублей (за 3 квартал 2020 года: 5 870 тысяч рублей).

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по выплате материальной помощи за 3 квартал 2020 года в размере 160 тыс.руб. из статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2 в состав статьи "Расходы на персонал" (статья "Расходы по оплате труда" таблицы 42.1)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2021г.	За Январь-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 214	3 103
2	Амортизация основных средств	733	1 174
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	569	982
4	Расходы по аренде	7 019	7 450
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	120	11
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 270	1 799
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	13	198
8	Транспортные расходы	1 943	1 882
9	Командировочные расходы	76	55
10	Штрафы, пени	5	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	11	11
12	Прочие административные расходы	2 003	999
13	Итого	16 976	17 664

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по содержанию арендуемого имущества за 9 месяцев 2020 года в размере 218 тыс.руб. из статьи "Общие и административные расходы" (статья "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" таблицы 46.1) в состав статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2

За 9 месяцев 2021 года сумма, расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и по договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания составила 7 019 тыс.руб. (за 9 месяцев 2020 года - 7 450 тыс.руб.)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2021г.	За Июль-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 038	1 000
2	Амортизация основных средств	289	338
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	181	330
4	Расходы по аренде	2 499	2 480
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	6	4
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	94	398
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	2	77
8	Транспортные расходы	684	565
9	Командировочные расходы	41	55
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4	4
11	Прочие административные расходы	590	306
12	Итого	5 428	5 557

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по содержанию арендуемого имущества за 3 квартал 2020 года в размере 57 тыс.руб. из статьи "Общие и административные расходы" (статья "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" таблицы 46.1) в состав статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2

За 3 квартал 2021 года сумма, расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и по договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания составила 2 499 тыс.руб. (за 3 квартал 2020 года - 2 480 тыс.руб.)

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2021г.	За Январь-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	316	218
2	Итого	316	218

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по содержанию арендуемого имущества за 9 месяцев 2020 года в размере 218 тыс.руб. из статьи "Общие и административные расходы" (статья "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" таблицы 46.1) в состав статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по выплате материальной помощи за 3 квартал 2020 года в размере 160 тыс.руб. из статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2 в состав статьи "Расходы на персонал" (статья "Расходы по оплате труда" таблицы 42.1)

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2021г.	За Июль-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	113	57
2	Итого	113	57

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по содержанию арендуемого имущества за 3 квартал 2020 года в размере 57 тыс.руб. из статьи "Общие и административные расходы" (статья "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" таблицы 46.1) в состав статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2

В целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос расходов по выплате материальной помощи за 3 квартал 2020 года в размере 160 тыс.руб. из статьи "Прочие расходы" таблицы 47.2 в состав статьи "Расходы на персонал" (статья "Расходы по оплате труда" таблицы 42.1)

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

Таблица 48.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2021г.	За Январь-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 785	5 861
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 961)	(3 776)
3	Итого, в том числе:	4 824	2 085
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 824	2 085

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 30 сентября 2021 г.	20,00
На 30 сентября 2020 г.	20,00

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

Таблица 48.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2021г.	За Июль-Сентябрь 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 032	3 466
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(417)	(1 226)
3	Итого, в том числе:	3 615	2 240
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 615	2 240

Примечание 52. Управление рисками

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 г.

Таблица 52.8
(тыс.руб.)

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:	182 764	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	182 764	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	19 368
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	19 368

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

Таблица 52.8
(тыс.руб.)

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:	139 760	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	139 760	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	19 805
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	19 805

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

Таблица 52.14
(тыс.руб.)

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:	182 764	-	-	182 764
2	денежные средства на расчетных счетах	182 764	-	-	182 764
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	19 368	-	-	19 368
4	дебиторская задолженность клиентов	19 368	-	-	19 368
5	Итого активов	202 132	-	-	202 132
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	588	-	-	588
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	292	-	-	292
8	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	74	-	-	74
9	прочая кредиторская задолженность	222	-	-	222
10	Итого обязательств	588	-	-	588
11	Итого разрыв ликвидности	201 544	-	-	201 544

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

Таблица 52.14
(тыс.руб.)

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:	139 760	-	-	139 760
2	денежные средства на расчетных счетах	139 760	-	-	139 760
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по	0	-	-	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	0	-	-	0
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	19 805	-	-	19 805
6	дебиторская задолженность клиентов	19 805	-	-	19 805
7	Итого активов	159 565	-	-	159 565
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	166	-	-	166
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	165	-	-	165
10	прочая кредиторская задолженность	1	-	-	1
11	Итого обязательств	166	-	-	166
12	Итого разрыв ликвидности	159 399	-	-	159 399