

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2021 г.

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября		На 31 декабря
			20	21 г.	20 20 г.
1	2	3	4		5
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	5	165 751		21 231
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		51 853		-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	51 853		-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		113 992		179 856
6	долговые инструменты	8	113 992		179 856
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		264 014		847 552
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	136 752		723 180
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	19 739		-
11	дебиторская задолженность	12	107 523		124 372
17	Нематериальные активы	18	15 231		17 983
18	Основные средства	19	5 846		10 724
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-		106
20	Отложенные налоговые активы	48	5 258		9 226
21	Прочие активы	20	6 300		9 879
<b>22</b>	<b>Итого активов</b>		<b>628 245</b>		<b>1 096 557</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 531		43 381
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 366		4 493
30	кредиторская задолженность	26	1 165		38 888
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	5 217		14 324
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 347		2 876
36	Прочие обязательства	29	21 444		37 704
<b>37</b>	<b>Итого обязательств</b>		<b>32 539</b>		<b>98 285</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>					
38	Уставный капитал	30	92 145		92 145
39	Добавочный капитал	30	70 000		70 000
40	Резервный капитал	30	12 890		12 890
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 108		6 130
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		457		644
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		418 106		816 463
<b>52</b>	<b>Итого капитала</b>		<b>595 706</b>		<b>998 272</b>
<b>53</b>	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>628 245</b>		<b>1 096 557</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимуров  
(инициалы, фамилия)

« 28 » октября 2021 г.

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2021 года

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
																		Наименование показателя
1	Остаток на 01 января 20 20 г.			70 000	12 890	-	-	22 285	2 678	-	-	-	-	-	-	-	536 593	736 591
4	Остаток на 01 января 20 20 г., пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	22 285	2 678	-	-	-	-	-	-	-	536 593	736 591
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	157 542	157 542
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	-	(14 821)	(1 127)	-	-	-	-	-	-	-	x	(15 948)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	-	(14 821)	(1 127)	x	x	-	-	-	-	-	x	(15 948)
14.1	Остаток на 30 сентября 2020 г.		92 145	70 000	12 890	-	-	7 464	1 551	-	-	-	-	-	-	-	694 135	878 185
15	Остаток на 31 декабря 20 20 г.		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	-	816 463	998 272
18	Остаток на 31 декабря 20 20 г., пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	-	816 463	998 272
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	301 643	301 643
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	-	(4 022)	(187)	-	-	-	-	-	-	-	x	(4 209)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	-	(4 022)	(187)	x	x	x	x	-	-	-	x	(4 209)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(700 000)	(700 000)
29	Остаток на 30 сентября 20 21 г., в том числе:		92 145	70 000	12 890	-	-	2 108	457	-	-	-	-	-	-	-	418 106	595 706

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимтуров  
(инициалы, фамилия)

« 28 » октября 2021 г.

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2021 года

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев	
			20 21 г.	20 20 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		660 045	566 562
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(168 366)	(105 147)
5	Проценты полученные		102	2 397
6	Проценты уплаченные		(230)	(817)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(136 476)	(110 320)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 706)	(34 939)
11	Уплаченный налог на прибыль		(82 198)	(29 555)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(8 327)	(1 630)
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>262 844</b>	<b>286 551</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(2 093)
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(262 619)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		583 999	-
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>583 999</b>	<b>(264 712)</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		(700 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 242)	(6 995)
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(702 242)</b>	<b>(6 995)</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>144 601</b>	<b>14 844</b>
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(75)	22
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>21 235</b>	<b>4 629</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	<b>165 761</b>	<b>19 495</b>

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимнуров

(инициалы, фамилия)

« 28 » октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
 НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 за 3 квартал 2021 года

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал	
			2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>1 539</b>	<b>1 622</b>
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(239)	-
4	процентные доходы	34	2 035	4 407
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(20)	(7)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(436)	(3 047)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		187	215
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	12	54
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	246 253	184 638
16	Расходы на персонал	42	(40 436)	(43 526)
17	Прямые операционные расходы	43	(54 480)	(41 759)
18	Процентные расходы	44	(65)	(150)
20	Общие и административные расходы	46	(10 884)	(13 489)
22	Прочие доходы	47	18	606
23	Прочие расходы	47	(6)	(1)
24	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>141 939</b>	<b>87 941</b>
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(29 806)	(17 331)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(30 126)	(18 909)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	320	1 578
29	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>112 133</b>	<b>70 610</b>
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		206	(287)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(20)	(215)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(20)	(215)
55	<b>чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>		<b>226</b>	<b>(72)</b>
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(353)	67
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		515	(14)
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		64	(156)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	31
67	<b>Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>206</b>	<b>(287)</b>
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>112 339</b>	<b>70 323</b>

Генеральный директор  
 (должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимнуров  
 (инициалы, фамилия)

« 28 » октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
 НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 за 9 месяцев 2021 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев	
			2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>8 623</b>	<b>15 964</b>
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(239)	-
4	процентные доходы	34	8 987	19 104
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(19)	8 657
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(217)	(13 196)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		187	1 127
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(76)	272
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	643 214	471 615
16	Расходы на персонал	42	(120 774)	(136 007)
17	Прямые операционные расходы	43	(118 062)	(104 389)
18	Процентные расходы	44	(230)	(817)
20	Общие и административные расходы	46	(33 701)	(49 150)
22	Прочие доходы	47	256	607
23	Прочие расходы	47	(183)	(247)
24	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>379 143</b>	<b>197 576</b>
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(77 500)	(40 034)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(73 198)	(42 437)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 302)	2 403
29	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>301 643</b>	<b>157 542</b>
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(4 209)	(15 949)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(187)	(1 127)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(187)	(1 127)
55	<b>чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>		<b>(4 022)</b>	<b>(14 822)</b>
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 929)	(8 181)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		863	1 636
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		44	(10 346)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	2 069
67	<b>Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>(4 209)</b>	<b>(15 949)</b>
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>297 434</b>	<b>141 593</b>

Генеральный директор  
 (должность руководителя)

(подпись)

А.Ф.Галимнуров  
 (инициалы, фамилия)

« 28 » октября 2021 г.

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием" (АО "БКС Управление благосостоянием")**

**Примечания к промежуточной бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2021 года**

**Примечание 1. 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	1) 045-06475-001000 2) 21-000-1-00037
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) от 05.03.2003 г. 2) 14.07.2000 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению ценными бумагами, Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирские инвестиции» (материнское предприятие); Михасенко Олег Владимирович (конечный владелец (бенефициар))
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	129110, город Москва, проспект Мира 69, строение 1, этаж 3 помещение 3-07
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира 69, строение 1, этаж 3 помещение 3-07
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира 69, строение 1, этаж 3 помещение 3-07
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	63
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

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 результаты.  Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Конъюнктура мировой и российской экономики и финансовых рынков. В особенности - динамика номинальных и реальных процентных ставок, а также курса рубля к основным мировым валютам.</p> <p>Динамика реальных располагаемых доходов населения и разрыва в доходах между различными слоями домохозяйств.</p> <p>Ликвидность рынков и отдельных финансовых инструментов, определяющая возможность их оперативной реализации без дополнительных потерь.</p> <p>Изменения в регулировании деятельности по управлению активами и финансового сектора в целом.</p> <p>Геополитическая напряженность и вводимые ограничения. Геополитические риски остаются актуальными. Ряд хозяйствующих субъектов РФ находятся под санкциями, примененными правительствами других стран. Скорость и степень влияния вводимых ограничений достаточно сложно оценить, особенно при введении адресных санкций против компаний – эмитентов из РФ.</p> <p>Эпидемиологическая обстановка и ограничения в связи с распространением инфекций, налагаемые государственными органами на деятельность хозяйствующих субъектов экономики и экономическую активность населения.</p> <p>Реакция Общества на изменения внешней среды, в которой оно функционирует:</p> <p>Общество реагирует на ухудшение ситуации в российской экономике и на локальных российских финансовых рынках расширением работы с зарубежными финансовыми инструментами и диверсификацией продуктовой линейки.</p> <p>На волатильность процентных ставок - активизацией продвижения конкурентных продуктов с фиксированным доходом, активным управлением дюрацией портфелей облигаций в рамках вышеуказанных инвестиционных продуктов.</p> <p>На неустойчивую конъюнктуру мировых рынков и слабость мировой экономики, в том числе обусловленную ростом рисков распространения инфекционных пандемий - усилением диверсификации вложений и предлагаемых Компанией клиентам продуктов по отраслевому, географическому признакам, а также по различным классам активов, применением оперативного регулирования рисков лимитов и требований к эмитентам финансовых инструментов, увеличением доли консервативных инструментов в портфелях и их приоритизацией в клиентских рекомендациях, переходом к стратегиям динамического распределения рисковых и безрисковых активов в смешанных инвестиционных портфелях, совершенствованием коллегиального подхода к принятию инвестиционных решений и повышением их оперативности.</p> <p>На снижение реальных располагаемых доходов населения и увеличение разрыва в доходах - более четкой сегментацией потенциальных клиентов и концентрацией на наиболее приоритетных сегментах, развитием адресных продуктовых предложений, адаптированных к различным профилям риска и уровням благосостояния.</p> <p>Реакция на рост геополитической напряженности – приобретение хеджирующих инструментов, а также максимально широкая диверсификация портфелей для минимизации специфических рисков</p> <p>В связи с ростом рисков распространения инфекций и пандемий, а также на фоне вводимых государственными органами ограничений на деятельность организаций и их работников, на экономическую активность населения, Общество внедряет механизмы удаленной работы сотрудников в условиях карантинов и иных чрезвычайных ситуаций, а также расширяет предложение своих инвестиционных продуктов для клиентов через дистанционные каналы продаж.</p>

**Примечание 3. Основы составления отчетности Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "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" на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
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	нет

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство Общества формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В частности, руководство формирует суждения по вопросам: - классификации финансовых активов исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и предусмотренных договорными условиями денежных потоков; - определения того, в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы, передаются другим организациям; - определения срока аренды с учетом планов руководства и оценки вероятности исполнения опциона на продление аренды Обществом-арендатором; и пр.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности 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. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечания, которые представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений: - справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (Примечание 56); - резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам/резервы под обесценение нефинансовых активов (Примечание 37, Примечание 20); - оценка налоговых обязательств (Примечание 48).
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Монетарные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Монетарные статьи включают в себя: *денежные средства и их эквиваленты; *депозиты в банках; *дебиторская задолженность и займы; *долговые ценные бумаги; *другие статьи. Все немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Немонетарные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению монетарных статей. Немонетарные статьи включают в себя: *основные средства; *инвестиционное имущество; *нематериальные активы; *запасы; *профессиональные активы, признающиеся для продажи;
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В период до 1 января 2003 года экономика Российской Федерации отвечала определению гиперинфляционной в соответствии с критериями, представленными в МСФО 29 (IAS) «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31 декабря 2002 года, были пересчитаны в единицах измерения за 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учёт осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости. Эффект от пересчета уставного капитала с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля с момента основания Общества до 31.12.2002 г. составил 7 145 тыс. руб.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 2019 года для учета договоров аренды Общество применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16 C5b, C5b(ii). По состоянию на 1 января 2019 года Общество признает обязательство по аренде, которое оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на 1 января 2019 года. По состоянию на 1 января 2019 года Общество признает актив в форме права пользования, который оценивается в сумме, равной обязательству по аренде. Последующая оценка: - Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения; - последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости.
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, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на "концептуальные основы"». Внесенными поправками, в частности, введено понятие "условный актив". Это возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации". Приобретатель не может признавать условный актив на дату приобретения. Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправках рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «тест на 10%» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «тест на 10%» Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора» В поправке поясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя: * дополнительные затраты на исполнение такого договора * распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства - поступления до использования по назначению» В поправках разъясняется, что организация проверяет надлежащее функционирование актива, когда она оценивает его техническую и физическую эффективность. Финансовая эффективность такого актива не имеет значения для такой оценки. и т.д.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе и на текущих счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях немедленного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные эквиваленты у Общества на отчетную дату отсутствуют.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору существенно отличается от рыночной ставки, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной в Обществе методики.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном и сопоставимом периодах финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, у Общества отсутствовали.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании приобретенные Обществом финансовые активы отражаются по справедливой стоимости. Для финансовых активов, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учётом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: *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. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания финансовые активы подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые активы, в последующем оцениваемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, отражаются Обществом по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При расчёте ЭСП используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов, предусмотренные договором. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или оказывает существенное (Обществу принадлежит более 50% акций акционерного общества или более 50% акций (долей) Управляющей компании соответствующего паевого инвестиционного фонда) влияние на деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда, то акции таких акционерных обществ и паевых инвестиционных фондов учитываются на балансовом счёте №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». Определение контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Стоимость акций, паёв, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на балансовом счёте №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Акции, учитываемые на счёте №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» после первоначального признания не подлежат переоценке.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов отражаются: - суммы уплаченных авансов (предоплаты); - суммы переплаты по налогу на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета; - расчёты по социальному страхованию; - расчёты с работниками по подотчётным суммам; - драгоценные металлы в монетах и памятных медальях, учитываемые по цене приобретения согласно заключённым сделкам купли-продажи.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
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. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчёты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
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.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
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	
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	
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надёжно определена;</li> <li>- стоимость имущества превышает 100 000 рублей.</li> </ul> Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество на конец каждого отчётного года проводит проверку на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчётного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчётные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчётных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учёта при отсутствии признаков обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Линейный
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;</li> <li>- 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;</li> <li>- количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.</li> </ul>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива одновременно выполняются следующие условия: <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;</li> <li>- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации);</li> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объектом (далее – контроль над объектом);</li> <li>- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;</li> <li>- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (независимо от стоимости);</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;</li> <li>- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.</li> </ul> Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные Обществом, подтвержденные соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду. У Общества имеются следующие классы нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> <li>- лицензии на программное обеспечение для ЭВМ;</li> <li>- интернет-сайт.</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Общество применяет метод последующей оценки нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения для всех имеющихся нематериальных объектов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределённым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех классов нематериальных активов Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;</li> <li>- ожидаемого срока обеспечения нематериального актива, в течение которого Общества предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul> Для программного обеспечения срок полезного использования устанавливается исходя из условий договора, но не более срока деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учёта затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Организации отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты);</li> <li>- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие);</li> <li>- прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения).</li> </ul> Организация 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. Организация признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Организации отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Организации отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применяется.
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Организации отсутствуют иные долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала долгосрочной аренды Общество, выступающее в качестве арендатора, оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
39	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество не применяет требования пп. 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" в отношении следующих позиций: <ul style="list-style-type: none"> <li>- краткосрочная аренда;</li> <li>- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.</li> </ul> Арендные платежи по такой аренде признаются Обществом-арендатором в качестве расхода в течение срока аренды.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Компания становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Компания прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражен по первоначальной стоимости, скорректированной с применением общего индекса цен в соответствии с IAS 29 (в части взносов в уставный капитал, осуществленных до 1 января 2003 года). Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций. Добавочный капитал и резервный фонд сформированы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп собственных долей в отчетном и сопоставимом периодах не осуществлялся.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество создаёт Резервный фонд в размере 15 % от уставного капитала путём обязательных ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счёте при прекращении признания в будущих отчётных периодах объектом бухгалтерского учёта не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счёте равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают, и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит.</p> <p>В бухгалтерском учёте отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчётный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учёте изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учёту финансового результата или со счетами по учёту добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учёте, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены.</p> <p>Обязательство на конец отчётного периода не признаётся, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленном Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".</p>

**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
3	Денежные средства на расчетных счетах	165 761	10	165 751	21 235	4	21 231
6	<b>Итого</b>	<b>165 761</b>	<b>10</b>	<b>165 751</b>	<b>21 235</b>	<b>4</b>	<b>21 231</b>

**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	165 751	21 231
4.1	Прочее	10	4
5	<b>Итого</b>	<b>165 761</b>	<b>21 235</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2021**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,</b>	<b>21 235</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21 235</b>
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 235	-	-	21 235
6	<b>Поступление финансовых активов,</b>	<b>1 443 551</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 443 551</b>
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 443 551	-	-	1 443 551
11	<b>Прекращение признания финансовых активов,</b>	<b>(1 299 025)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 299 025)</b>
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 299 025)	-	-	(1 299 025)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,</b>	<b>165 761</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>165 761</b>
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	165 761	-	-	165 761

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2020**

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	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,</b>	<b>4 628</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>4 629</b>
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 628	-	1	4 629
6	<b>Поступление финансовых активов,</b>	<b>2 551 707</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 551 707</b>
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 551 707	-	-	2 551 707
11	<b>Прекращение признания финансовых активов,</b>	<b>(2 536 841)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 536 841)</b>
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 536 841)	-	-	(2 536 841)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,</b>	<b>19 494</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>19 495</b>
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 494	-	1	19 495

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2021

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,</b>	4	-	-	4
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4
6	<b>Поступление финансовых активов,</b>	30	-	-	30
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30	-	-	30
11	<b>Прекращение признания финансовых активов,</b>	(24)	-	-	(24)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24)	-	-	(24)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода ,</b>	10	-	-	10
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	10

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2020

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,</b>	158	-	-	158
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	158	-	-	158
6	<b>Поступление финансовых активов,</b>	40 408	-	-	40 408
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 408	-	-	40 408
11	<b>Прекращение признания финансовых активов,</b>	(39 959)	-	-	(39 959)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(39 959)	-	-	(39 959)
36	<b>кредитно-обесцененные финансовые активы</b>	607	-	-	607
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	607	-	-	607

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	<b>Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>	113 992	179 856
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 497	5 764
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	46 019	76 307
7	нефинансовых организаций	62 476	97 785
14	<b>Итого</b>	<b>113 992</b>	<b>179 856</b>

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2021 года

Таблица 8.2

1	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностраннх государств	кредитных организаций и банков- нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856
1.2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856
1.6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	-	377	-	3 811	-	5 503	-	-	9 691
1.7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	377	-	3 811	-	5 503	-	-	9 691
1.11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	-	(377)	-	(33 183)	-	(36 256)	-	-	(69 816)
1.12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(377)	-	(33 183)	-	(36 256)	-	-	(69 816)
1.31	<b>Прочие изменения, в том числе:</b>	-	(266)	-	(917)	-	(4 556)	-	-	(5 739)
1.32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(266)	-	(917)	-	(4 556)	-	-	(5 739)
1.36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	-	5 498	-	46 018	-	62 476	-	-	113 992
1.37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 498	-	46 018	-	62 476	-	-	113 992
			1,00	-	1,00	-	-			

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2020 года

Таблица 8.2

1	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностраннх государств	кредитных организаций и банков- нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	255 937	74 480	-	149 326	-	97 201	-	-	576 944
1.2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255 937	74 480	-	149 326	-	97 201	-	-	576 944
1.6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	6 091	1 886	-	10 659	-	42 240	-	-	60 876
1.7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 091	1 886	-	10 659	-	42 240	-	-	60 876
1.11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(262 028)	(65 075)	-	(64 496)	-	(42 232)	-	-	(433 831)
1.12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(262 028)	(65 075)	-	(64 496)	-	(42 232)	-	-	(433 831)
1.36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	-	11 291	-	95 489	-	97 209	-	-	203 989
1.37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	11 291	-	95 489	-	97 209	-	-	203 989

## Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

## 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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	136 764	12	136 752	723 242	62	723 180
<b>13</b>	<b>Итого</b>	<b>136 764</b>	<b>12</b>	<b>136 752</b>	<b>723 242</b>	<b>62</b>	<b>723 180</b>

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2021 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
6	<b>Поступление финансовых активов,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159 725	-	159 725
6	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159 725	-	159 725
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159 725	-	159 725
11	<b>Прекращение признания финансовых активов,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(746 203)	-	(746 203)
11	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(746 203)	-	(746 203)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(746 203)	-	(746 203)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136 764	-	136 764
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136 764	-	136 764
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136 764	-	136 764

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2021 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	<b>Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
6	<b>Поступление финансовых активов,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	73
6	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	73
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	73
11	<b>Прекращение признания финансовых активов,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123)	-	(123)
11	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123)	-	(123)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123)	-	(123)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	12
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	12

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

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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	Дебиторская задолженность клиентов	107 480	-	107 480	124 312	-	124 312
6	Прочая дебиторская задолженность	43	-	43	60	-	60
7	<b>Итого</b>	<b>107 523</b>	<b>-</b>	<b>107 523</b>	<b>124 372</b>	<b>-</b>	<b>124 372</b>

## Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	26 288	4 440	1 081	31 809
2	Накопленная амортизация	(11 948)	(2 939)	(1 070)	(15 957)
3	<b>Балансовая стоимость на 01 января 2020 года</b>	<b>14 340</b>	<b>1 501</b>	<b>11</b>	<b>15 852</b>
4	Поступление	291	335	-	626
5	Затраты на создание	1 884	-	-	1 884
8	Амортизационные отчисления	(2 702)	(709)	(6)	(3 417)
13	<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года</b>	<b>13 813</b>	<b>1 127</b>	<b>5</b>	<b>14 945</b>
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	28 464	4 776	1 081	34 321
15	Накопленная амортизация	(14 650)	(3 648)	(1 075)	(19 373)
15.1.	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	26 579	8 790	2 965	38 334
15.2.	Накопленная амортизация	(15 361)	(3 913)	(1 077)	(20 351)
16	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>11 218</b>	<b>4 877</b>	<b>1 888</b>	<b>17 983</b>
20	Выбытие	(78)	-	-	(78)
21	Амортизационные отчисления	(1 790)	(888)	4	(2 674)
26	<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>9 350</b>	<b>3 989</b>	<b>1 892</b>	<b>15 231</b>
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	26 501	8 790	2 965	38 256
28	Накопленная амортизация	(17 151)	(4 801)	(1 073)	(23 025)
29	<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>9 350</b>	<b>3 989</b>	<b>1 892</b>	<b>15 231</b>

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 января 2020 года	26 244	22 810	-	-	93	49 147
2	Накопленная амортизация	(13 141)	(12 906)	-	-	(93)	(26 140)
3	<b>Балансовая стоимость на 01 января 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>9 904</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 904</b>
4	Поступление	5 747	-	-	-	-	5 747
8	Выбытие	(13 102)	-	-	-	-	(13 102)
9	Амортизационные отчисления	(604)	(2 775)	-	-	-	(3 379)
14	<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года</b>	<b>(7 959)</b>	<b>7 129</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(830)</b>
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	45 093	22 810	-	-	93	67 996
16	Накопленная амортизация	(13 745)	(15 681)	-	-	(93)	(29 519)
16.1.	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	5 747	22 810	-	-	93	28 650
16.2.	Накопленная амортизация	(1 332)	(16 501)	-	-	(93)	(17 926)
17	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>4 415</b>	<b>6 309</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 724</b>
18	Поступление	-	103	-	-	-	103
23	Амортизационные отчисления	(2 149)	(2 832)	-	-	-	(4 981)
28	<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>2 266</b>	<b>3 580</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 846</b>
29	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	5 747	22 913	-	-	93	28 753
30	Накопленная амортизация	(3 481)	(19 333)	-	-	(93)	(22 907)
31	<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>2 266</b>	<b>3 580</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 846</b>

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
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	241	241
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	54	-
5	Расчеты с персоналом	25	17
6	Расчеты по социальному страхованию	22	45
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 607	2 375
13	Прочее	3 351	7 201
15	<b>Итого</b>	<b>6 300</b>	<b>9 879</b>

## Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

## Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	2 366	4 493
15	<b>Итого</b>	<b>2 366</b>	<b>4 493,00</b>

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	920	1 689
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	8	61
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	2	6
5	<b>Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:</b>	<b>8</b>	<b>-</b>
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	8	-
19	Прочая кредиторская задолженность	227	37 132
20	<b>Итого</b>	<b>1 165</b>	<b>38 888</b>

Примечание 29. Прочие обязательства  
Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 140	2
3	Расчеты по социальному страхованию	2 395	2 156
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	15 023	35 536
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	885	-
10	Прочее	1	10
11	<b>Итого</b>	<b>21 444</b>	<b>37 704</b>