

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**  
**ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ГРАНДИС КАПИТАЛ"**  
**за 9 месяцев 2021 года**

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной и регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
на 30 сентября 2021 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	13 625	48 772
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>889 950</b>	<b>282 457</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	753 004	180 843
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 605	2 465
11	дебиторская задолженность	12	134 341	99 150
17	Нематериальные активы	18	1 788	2 221
18	Основные средства	19	6 752	16 490
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	24	6 532
20	Отложенные налоговые активы	48	2 602	2 002
21	Прочие активы	20	2 262	1 943
22	<b>Итого активов</b>		<b>917 002</b>	<b>360 418</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>493 036</b>	<b>167 477</b>
27	средства клиентов	23	488 694	153 760
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 295	12 818
30	кредиторская задолженность	26	1 047	899
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 625	-
36	Прочие обязательства	29	13 426	8 755
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>509 087</b>	<b>176 232</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		336 316	112 586
52	<b>Итого капитала</b>		<b>407 916</b>	<b>184 186</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>917 002</b>	<b>360 418</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25 октября 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович  
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной и регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2021 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

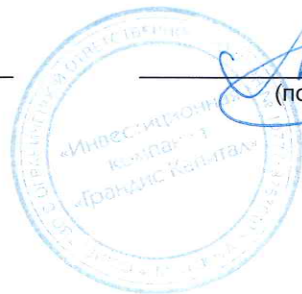
Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строк и	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>(4 319)</b>	<b>24 687</b>
4	процентные доходы	34	3 110	1 612
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	(1 118)	(1 567)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(6 310)	24 642
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	383 720	232 020
16	Расходы на персонал	42	(47 810)	(39 282)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 363)	(1 236)
18	Процентные расходы	44	(389)	(1 030)
20	Общие и административные расходы	46	(23 125)	(21 025)
22	Прочие доходы	47	2	1 083
23	Прочие расходы	47	(789)	(196)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		305 925	195 021
25	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>(61 196)</b>	<b>(39 015)</b>
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(61 796)	(39 551)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	600	535
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		244 730	156 006
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>244 730</b>	<b>156 006</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25 октября 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович  
(инициалы, фамилия)



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
За 3 квартал 2021 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

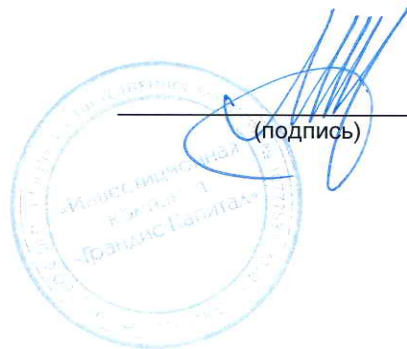
Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строк и	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>309</b>	<b>16 329</b>
4	процентные доходы	34	1 685	292
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	(162)	(983)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(1 215)	17 019
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	136 044	99 067
16	Расходы на персонал	42	(15 778)	(12 543)
17	Прямые операционные расходы	43	(391)	(433)
18	Процентные расходы	44	(88)	(250)
20	Общие и административные расходы	46	(7 715)	(7 262)
22	Прочие доходы	47	-	178
23	Прочие расходы	47	(56)	(48)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		112 324	95 037
25	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>(22 469)</b>	<b>(19 011)</b>
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(22 448)	(19 210)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(21)	199
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		89 856	76 026
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>89 856</b>	<b>76 026</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25 октября 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович  
(инициалы, фамилия)



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2021 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		60 010	11 590	123 453	195 053
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		60 010	11 590	123 453	195 053
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	156 006	156 006
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	(105 000)	(105 000)
14.1	Остаток на 30.09.2020 г.		60 010	11 590	174 459	246 059
15	Остаток на 01.01.2021 г.		60 010	11 590	112 586	184 186
18	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		60 010	11 590	112 586	184 186
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	244 730	244 730
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	(21 000)	(21 000)

29	Остаток на 30.09.2021 г. в том числе:	60 010	11 590	336 316	407 916
----	--	--------	--------	---------	---------

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25 октября 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович  
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной и регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2021 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

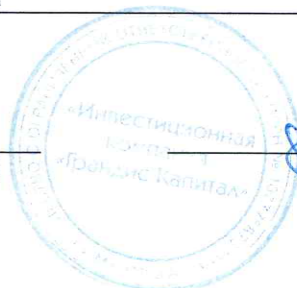
Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		125 150	223 713
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(19 793)	(16 361)
6	Проценты уплаченные		(389)	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		70 415	386 034
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(2 694 243)	8 491 965
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(42 486)	(34 237)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(273)	(458)
11	Уплаченный налог на прибыль		(52 663)	(57 258)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 609 596	(8 853 485)
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>(4 687)</b>	<b>139 913</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(215)	(820)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(231)	(775)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(446)</b>	<b>(1 594)</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		(21 000)	(105 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(9 523)	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		161	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(9 178)
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(30 362)</b>	<b>(114 178)</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>(35 495)</b>	<b>24 141</b>
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	235	64 753
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>48 929</b>	<b>23 495</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	<b>13 669</b>	<b>112 389</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25 октября 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович  
(инициалы, фамилия)



# ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за 9 месяцев 2021 года

## СОДЕРЖАНИЕ

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

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

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

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

### **Примечание 5. Денежные средства**

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

### **Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

### **Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**

Таблица 23.1. Средства клиентов

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

Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

### **Примечание 31. Управление капиталом**

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

Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

### **Примечание 48. Налог на прибыль**

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

### **Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

### **Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
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 компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	27
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 осуществляет свою деятельность**

**Таблица 2.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>В течение третьего квартала Банк России три раза повышал размер ключевой ставки, и, своим решением 10 сентября 2021 года, установил этот показатель на уровне 6,75% годовых. Таким образом, за 3й квартал 2021 года ключевая ставка выросла на 1,25% годовых, а с начала года на 2,5% годовых. Основной причиной продолжающегося курса на повышение стоимости рублевых заимствований Банк России называет существенное отклонения текущих показателей инфляции от таргета, обозначенного регулятором (4%). В пресс-релизе по итогам заседания Банк России отметил, что при развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом, регулятор допускает возможность дальнейших повышений ключевой ставки на ближайших заседаниях. Решения по ключевой ставке будут приниматься с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценки рисков со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков. По прогнозу Банка России, годовая инфляция начнет замедляться в IV квартале 2021 года. С учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0–4,5% в 2022 году и в дальнейшем будет находиться вблизи 4%. Рост инфляционных настроений по всему миру не мог не сказаться на изменении цен на биржевые товары. Вновь активно дорожали промышленные металлы, а рост цен на энергоносители, особенно на спотовый газ в Европе, заставили местных политиков всерьез задуматься над целесообразностью возврата к фиксированным ценам в долгосрочных контрактах с поставщиками. Основным бенефициаром роста цен на нефть и газ стал российский рынок акций. В то время как на развитых рынках судя по всему фаза роста подходит к завершению, или, по крайней мере намечается некоторая пауза, российские акции, ведомые бумагами Газпрома, продолжают ралли. Российский рубль также чувствует себя весьма комфортно, балансируя между покупками валюты Минфином РФ и продажей валютной выручки экспортеров. А вот доходность государственных заимствований (ОФЗ) в третьем квартале выросла вслед за ключевой ставкой Банка России. На наш взгляд в четвертом квартале Банк России завершит цикл повышения ставок, иначе наметившийся экономический рост может быстро захлебнуться. Цены на нефть, вероятно, продолжат расти, что может привести курс российского рубля в паре с долларом США ниже отметки 70 рублей за доллар. На протяжении четвертого квартала 2021 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким риском, в иностранную валюту, а также краткосрочные операции с акциями российских эмитентов с лимитированным риском. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг. Организация, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p>



Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) 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	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». С учетом особенностей и требований МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность", введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.12.2015г № 217н, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2018г.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
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	Общество не осуществляло ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода

**Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Организацией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях: - обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, произошел ли дефолт и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков; - оценка уровня иерархии справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального Закона № 39-ФЗ либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством РФ.</p> <p>Прекращение признания ценной бумаги – списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг.</p> <p>При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости</li> <li>• Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</li> <li>• Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</li> </ul> <p>В зависимости от выбранной модели учета активы и обязательства Организации отражаются по:</p>



			<ul style="list-style-type: none"> <li>• справедливой стоимости;</li> <li>• амортизированной стоимости;</li> <li>• первоначальной стоимости.</li> </ul>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по состоянию на 30.09.2021 г. - 72,7608 руб. за доллар США.</li> <li>- по состоянию на 30.09.2021 г. - 84,8755 руб. за Евро.</li> <li>- по состоянию на 31.12.2020 г. - 73,8757 руб. за доллар США.</li> <li>- по состоянию на 31.12.2020 г. - 90,6824 руб. за Евро.</li> </ul>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
<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)	При подготовке настоящей финансовой отчетности Организация применила все новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2020 года. Данные поправки не имеют влияния на учетную политику, изменения не вносились.
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>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Организация анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022</p>



			или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, используемых при оценке обременительных договоров. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.
<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	<p>Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.</p> <p>Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Организации по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Средства, размещенные в кредитных организациях, являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Данные средства отражаются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного РЕПО, средствами в клиринговых организациях и организациях, занимающихся брокерской деятельностью.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. Справедливая стоимость определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначально признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности. Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы по ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и</li> <li>- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания. Займы выданные и прочие размещенные средства включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного РЕПО, заключенному с некредитными организациями. Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная</li> </ul>



			процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Организации, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Организация оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Организации.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Организация оценивает обязательство по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности. По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Организации. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводит к изменению обязательств Организации перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости. Ценные бумаги клиентов Организации не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на балансе Организации. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Организации таких ценных бумаг не приводят к изменениям обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
<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	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами	не применимо



		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	не применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основное средство - 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: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31.12.2015 г. и не более 100.000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Организация учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Организация применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Организация устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств: Компьютеры и оргтехника - 1-10 Офисное оборудование - 1-15 Мебель и принадлежности - 5-7 Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);



			<ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации.</p> <p>В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• лицензии;</li> <li>• программные продукты;</li> <li>• объекты прав интеллектуальной собственности;</li> <li>• деловая репутация (гудвил);</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Организация также включает в стоимость нематериальных активов процентные расходы по займам, относящиеся к приобретению нематериального актива, в случае если они удовлетворяют критериям МСФО (IAS) 23. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Все нематериальные активы Организации делятся на две категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• активы с определенным сроком использования, которые амортизируются;</li> <li>• активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.</li> </ul>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <p>Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</p> <p>Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</p> <p>Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</p> <p>Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p> <p>В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные</p>



			затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
<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, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Организация отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Организации, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены. При отражении расходов на персонал Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
<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	не применимо
38	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. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения;</li> <li>• либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>Резерв – оценочное обязательство признается Компанией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul>

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив стал доступен для использования Организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным способом в течение более короткого из сроков, срока полезного использования актива и срока аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	У Организации отсутствуют договора краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	не применимо
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. 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.



45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Организация отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.
----	---------------------------------	------------------------------	--

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 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	1 408	5	1 403	1 758	7	1 752
5	Прочие денежные средства	12 261	39	12 222	47 171	151	47 020
6	<b>Итого</b>	<b>13 669</b>	<b>45</b>	<b>13 625</b>	<b>48 929</b>	<b>158</b>	<b>48 772</b>

По состоянию на 30 сентября 2021 г. остатки денежных средств Компании были размещены в трех российских кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г. – в трех). Совокупная сумма этих остатков на 30 сентября 2021 г. составляла 13 669 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 48 929 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях. Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 30 сентября 2021 года составила 444 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 54 тыс. руб.).

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	13 625	48 772
4.1	Прочее	45	158
5	<b>Итого</b>	<b>13 669</b>	<b>48 929</b>

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 9 месяцев 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:	1 758	-	47 171	48 929
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 758	-	47 171	48 929
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>886 004</b>	<b>-</b>	<b>29 495 758</b>	<b>30 381 762</b>

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	886 004	-	29 495 758	30 381 762
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>886 355</b>	-	<b>29 530 668</b>	<b>30 417 022</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	886 355	-	29 530 668	30 417 022
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>1 408</b>	-	<b>12 261</b>	<b>13 669</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 408	-	12 261	13 669

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 9 месяцев 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	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>807</b>	-	<b>22 688</b>	<b>23 495</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	807	-	22 688	23 495
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>922 804</b>	-	<b>21 035 417</b>	<b>21 958 221</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	922 804	-	21 035 417	21 958 221
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>922 475</b>	-	<b>20 946 851</b>	<b>21 869 326</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	922 475	-	20 946 851	21 869 326
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>1 135</b>	-	<b>111 254</b>	<b>112 389</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 135	-	111 254	112 389

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 9 месяцев 2021 г.**

**Таблица 5.5**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>7</b>	<b>151</b>	<b>158</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	151	158
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>7</b>	<b>31</b>	<b>38</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	31	38



11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>8</b>	<b>143</b>	<b>151</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	143	151
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>5</b>	<b>39</b>	<b>45</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	39	45

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 5.5**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>4</b>	<b>73</b>	<b>76</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	73	76
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>11</b>	<b>436</b>	<b>448</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	436	448
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>10</b>	<b>153</b>	<b>163</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	153	163
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>5</b>	<b>356</b>	<b>361</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	356	361

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	714 012	1 785	712 227	122 639	307	122 333
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	27 283	68	27 215	14 775	37	14 738
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 647	85	13 561	44 120	349	43 772
13	<b>Итого</b>	<b>754 942</b>	<b>1 939</b>	<b>753 004</b>	<b>181 535</b>	<b>692</b>	<b>180 843</b>

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании. Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 9 месяцев 2021 г.**

**Таблица 10.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	122 639	14 775	44 120	181 535



2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122 639	14 775	44 120	181 535
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>35 403 551</b>	<b>14 610</b>	<b>352 431</b>	<b>35 770 592</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 403 551	14 610	352 431	35 770 592
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(34 812 178)</b>	<b>(2 101)</b>	<b>(382 905)</b>	<b>(35 197 185)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34 812 178)	(2 101)	(382 905)	(35 197 185)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>714 012</b>	<b>27 283</b>	<b>13 647</b>	<b>754 942</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	714 012	27 283	13 647	754 942

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 10.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>89 387</b>	<b>12 381</b>	<b>145 163</b>	<b>246 931</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89 387	12 381	145 163	246 931

6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	27 914 162	5 112	1 288 550	29 207 824
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 914 162	5 112	1 288 550	29 207 824
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(27 342 455)	(1 556)	(1 316 205)	(28 660 217)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27 342 455)	(1 556)	(1 316 205)	(28 660 217)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	661 094	15 937	117 508	794 539
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	661 094	15 937	117 508	794 539

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

**Таблица 10.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	307	37	349	692
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	307	37	349	692
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	1 535	32	51	1 618



7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 535	32	51	1 618
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(57)	-	(314)	(371)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(57)	-	(314)	(371)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	1 785	68	85	1 939
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 785	68	85	1 939

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 10.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	223	31	1 147	1 401
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	223	31	1 147	1 401
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	2 082	13	273	2 368
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 082	13	273	2 368

11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(653)</b>	<b>(4)</b>	<b>(491)</b>	<b>(1 148)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(653)	(4)	(491)	(1 148)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>1 653</b>	<b>40</b>	<b>928</b>	<b>2 621</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 653	40	928	2 621



**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

**Таблица 11.1**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 832	227	2 605	2 718	253	2 465
8	<b>Итого</b>	<b>2 832</b>	<b>227</b>	<b>2 605</b>	<b>2 718</b>	<b>253</b>	<b>2 465</b>

По состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 9 месяцев 2021 г.**

**Таблица 11.2**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 718	2 718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 718	2 718
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>114</b>	<b>114</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114	114
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	<b>2 832</b>	<b>2 832</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 832	2 832

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 11.2**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>2 476</b>	<b>2 476</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 476	2 476
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>127</b>	<b>127</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127	127
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>77</b>	<b>77</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77	77
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>2 681</b>	<b>2 681</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 681	2 681

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 9 месяцев 2021 г.**

**Таблица 11.3**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>253</b>	<b>253</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	253	253
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(26)</b>	<b>(26)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26)	(26)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>227</b>	<b>227</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	227	227



**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам,  
за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 11.3**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>218</b>	<b>218</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	218	218
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>70</b>	<b>70</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70	70
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(35)</b>	<b>(35)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(35)	(35)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>253</b>	<b>253</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	253	253

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

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.			На 31.12.2020 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	534	-	534	118	-	118
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	132	10	122	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	133 685	-	133 685	99 031	-	99 031
7	<b>Итого</b>	<b>134 352</b>	<b>10</b>	<b>134 341</b>	<b>99 150</b>	<b>-</b>	<b>99 150</b>

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2021 г.**

**Таблица 12.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	118	-	99 031	99 150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118	-	99 031	99 150
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 343	367	380 672	389 381
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 343	367	380 672	389 381
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 927)	(234)	(346 018)	(354 179)



12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 927)	(234)	(346 018)	(354 179)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	<b>534</b>	<b>132</b>	<b>133 685</b>	<b>134 352</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	534	132	133 685	134 352

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 12.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>206</b>	<b>150 575</b>	<b>150 781</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206	150 575	150 781
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>9 624</b>	<b>226 879</b>	<b>236 503</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 624	226 879	236 503
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(9 681)</b>	<b>(281 306)</b>	<b>(290 987)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 681)	(281 306)	(290 987)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>149</b>	<b>96 148</b>	<b>96 297</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149	96 148	96 297

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 12.3  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Итого
1	2	6	8
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	28
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(18)</b>	<b>(18)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18)	(18)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10



**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	488 359	153 756
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	334	4
6	<b>Итого</b>	<b>488 694</b>	<b>153 760</b>

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3 295	12 818
15	<b>Итого</b>	<b>3 295</b>	<b>12 818</b>

В течение 9 месяцев 2021 г. и в 2020 г., Компания не признавала прибыли (убытки) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	5,5	01.04.2022	5,5-8	01.04.2022

## Примечание 31. Управление капиталом

В течение 9 месяцев 2021 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 30 сентября 2021 года величина собственных средств Компании составляет 307 656 тыс. рублей.

Управление капиталом Компании заключается в управлении достаточностью собственных средств. Цель управления капиталом Компании - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Компании и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Компания строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером. Принятие решений о заключении Компанией крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Компании, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Компания осуществляет следующие меры: - ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств; - диверсификация портфеля финансовых вложений; - поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений; - вклады участников в имущество Компании и формирование добавочного капитала; - обслуживание счетов Компании в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности; - прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»; - заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента; - осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД; - участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств. Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в тыс. рублей.

На 31.07.2021/ На 31.07.2020 – 296 364 тыс. рублей / 155 808 тыс. рублей

На 31.08.2021/ На 31.08.2020 – 281 143 тыс. рублей / 147 807 тыс. рублей

На 30.09.2021/ На 30.09.2020 – 397 538 тыс. рублей/ 232 971 тыс. рублей

В течение 9 месяцев 2021 года Компания не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.



**Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости**

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 9 месяцев 2021 г.**

**Таблица 37.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	692	253	-	945
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 246	(26)	10	1 231
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2021	1 939	227	10	2 176

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 37.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020	1 401	218	-	1 619
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 220	35	-	1 255
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2020	2 621	253	-	2 874

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

Общая сумма доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости отражена по строке 10 Отчета о финансовых результатах, которая включает информацию о движении резервов под обесценение по Прочим активам.

## 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 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	507	398
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	252	1 036
34	<b>Итого</b>	<b>760</b>	<b>1 434</b>
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	3 354	2 299
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	59	57
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	85	233
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 295	3 464
42	<b>Итого</b>	<b>6 793</b>	<b>6 054</b>
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	376 167	224 532
48	<b>Итого</b>	<b>376 167</b>	<b>224 532</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>383 720</b>	<b>232 020</b>

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	310	382
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	245	671
34	<b>Итого</b>	<b>555</b>	<b>1 053</b>
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 222	1 311
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	18	25
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	8	70
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 028	892
42	<b>Итого</b>	<b>2 275</b>	<b>2 298</b>
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	133 214	95 717
48	<b>Итого</b>	<b>133 214</b>	<b>95 717</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>136 044</b>	<b>99 067</b>



## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(61 796)	(39 551)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	600	535
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>(61 196)</b>	<b>(39 015)</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(61 196)	(39 015)

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

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

Таблица 48.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(22 448)	(19 210)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(21)	199
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>(22 469)</b>	<b>(19 011)</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(22 469)	(19 011)

## Примечание 58. Операции со связанными сторонами

### Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.09.2021 г.

Таблица  
58.1  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	454 449	454 449
24	средства клиентов	454 449	454 449

### Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2020 г.

Таблица  
58.1  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 927	40 927
24	средства клиентов	40 927	40 927

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделки с производными финансовыми инструментами, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственными операциями.

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021г. и на 31 декабря 2020г.

### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 58.2  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	3 769	3 769
16	Расходы на персонал	(18 497)	-	(18 497)



**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 58.2**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	3 721	3 721
16	Расходы на персонал	(13 188)	-	(13 188)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2021 г.**

**Таблица 58.2**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 310	1 310
16	Расходы на персонал	(6 154)	-	(6 154)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2020 г.**

**Таблица 58.2**  
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 692	1 692
16	Расходы на персонал	(4 244)	-	(4 244)

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**Таблица 58.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	18 497	13 188

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**Таблица 58.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателей	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 154	4 244

## Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые могли оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Козаков Михаил Львович  
(инициалы, фамилия)

25 октября 2021 г.