Приложение 1.1

к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 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 изменениями от 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	31 412	42 652
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**		**171 248**	**129 012**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	171 248	129 012
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**65 047**	**93 543**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	23 609	15 870
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	32 601	69 465
11	дебиторская задолженность	12	8 837	8 208
17	Нематериальные активы	18	2 259	3 021
18	Основные средства	19	3 681	13 212
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 328	3 679
20	Отложенные налоговые активы	48	5 273	5 108
21	Прочие активы	20	1 394	1 425
22	**Итого активов**		**284 642**	**291 652**
	Раздел II. Обязательства			
26	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**6 269**	**21 572**
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 443	15 528
30	кредиторская задолженность	26	1 826	6 044
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	119
36	Прочие обязательства	29	9 727	7 286
37	**Итого обязательств**		**15 996**	**28 977**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г .
1	2	3	4	5
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	126 073	126 073
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		142 573	136 602
52	**Итого капитала**		**268 646**	**262 675**
53	**Итого капитала и обязательств**		**284 642**	**291 652**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 октября 2021 г.

Приложение 2.1

к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 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 изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

Код формы по ОКУД: 0420003
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
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**(6 186)**	**33 984**
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(1 266)	106
4	процентные доходы	34	3 354	6 199
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	80
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		4 056	(1 809)
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	(3 049)	(2 349)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(9 281)	31 757
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	92 839	92 101
16	Расходы на персонал	42	(53 176)	(57 186)
17	Прямые операционные расходы	43	(5 694)	(6 442)
18	Процентные расходы	44	(821)	(1 906)
20	Общие и административные расходы	46	(19 170)	(19 844)
22	Прочие доходы	47	103	116
23	Прочие расходы	47	(169)	(240)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		7 726	40 583
25	**Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:**	48	**(1 575)**	**(8 074)**
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 739)	(6 881)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	164	(1 194)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		6 151	32 508
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**6 151**	**32 508**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 октября 2021 г.

Приложение 2.1

к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 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 изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**(3 227)**	**19 576**
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(287)	892
4	процентные доходы	34	971	1 762
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	80
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	(672)	(668)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(3 239)	17 511
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	25 325	38 962
16	Расходы на персонал	42	(17 276)	(15 850)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 144)	(3 123)
18	Процентные расходы	44	(182)	(554)
20	Общие и административные расходы	46	(6 604)	(6 993)
22	Прочие доходы	47	72	14
23	Прочие расходы	47	(107)	(113)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 143)	31 918

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
25	**Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:**	48	**610**	**(6 340)**
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	1 335	(2 742)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(725)	(3 598)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 533)	25 578
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**(2 533)**	**25 578**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 октября 2021 г.

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 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 изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		126 073	108 414	**234 487**
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		126 073	108 414	**234 487**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	32 508	**32 508**
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	(180)	**(180)**
14.1	Остаток на 30.09.2020 г.	49	126 073	140 742	**266 815**
15	Остаток на 01.01.2021 г.		126 073	136 602	**262 675**
18	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		126 073	136 602	**262 675**
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	6 151	**6 151**
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	(180)	**(180)**
29	Остаток на 30.09.2021 г. в том числе:		126 073	142 573	**268 646**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 октября 2021 г.

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 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 изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г.Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

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
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		189 401	167 159
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(241 280)	(164 425)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		86 891	88 208
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 033)	(4 439)
5	Проценты полученные		6 215	5 721
6	Проценты уплаченные		(850)	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	80
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(50 577)	(57 673)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(10 546)	(9 479)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 508)	(4 584)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(851)	(342)
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**(28 138)**	**20 226**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(92)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(432)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		67 436	38 579
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(30 500)	(38 914)
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**36 936**	**(859)**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
39	Выплаченные дивиденды		(180)	(180)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(11 118)	(11 910)
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**(11 298)**	**(12 090)**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**(2 500)**	**7 277**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(1 000)	1 151
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**58 521**	**42 038**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**55 021**	**50 466**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 октября 2021 г.

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «Московский Фондовый Центр»
по состоянию на 30 сентября 2021 года и за период, оканчивающийся указанной датой

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	Лицензия №10-000-1-00251
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.08.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
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)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	14 (четырнадцать)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	72
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.	ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в РФ. Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них: ограниченность целевой аудитории; значительный отток эмитентов в связи с реорганизаций акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство Российской Федерации ввело предупредительные меры против распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) в стране, следствием которых явилось ограничение экономической активности в Российской Федерации, также аналогичные меры вводились на территории субъектов Российской Федерации. Поэтому и в течении 9 месяцев 2021 года Общество выполняло свои функции с учетом мер, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции. На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
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	Не применимо

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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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)	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений: - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности: • размещенные депозиты и выданные займы; • денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; • инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов); • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс долл. США на 30.09.2021 - 72,7608 руб., на 31.12.2020 - 73,8757 руб.; курс евро на 30.09.2021 - 84,8755 руб., на 31.12.2020 - 90,6824 руб.)
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества 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	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	На основании ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180н, а также Указания Банка России от 22.09.2020 N 5557-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П, с 01.01.2021 учетная политика Общества дополнена следующими положениями: По объектам запасов, не относящихся к группе «Здания и сооружения», будущие затраты на выполнение обязательств по утилизации запасов признаются Обществом несущественными и относятся на расходы по мере их возникновения. По объектам запасов, относящихся к группе «Здания и сооружения», будущие затраты на выполнение обязательств по утилизации запасов признаются Обществом несущественными, в случае если их оценка составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180н.
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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в 2020 году и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: Обременительные договоры - затраты на исполнение договора (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: Учет компенсации за в модификацию финансовых обязательств (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты)
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента) При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общество отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5% Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовым положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
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
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Для последующей оценки нематериальных активов используется 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	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.
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
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: • если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; •ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.

39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.092015 г. № 490–П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.

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
1	Денежные средства в кассе	41	-	41	49	-	49
3	Денежные средства на расчетных счетах	31 997	626	31 371	43 321	718	42 603
6	**Итого**	**32 038**	**626**	**31 412**	**43 370**	**718**	**42 652**

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 31 997 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,87 процентов от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 43 321 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,89 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 30.09.2021 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 30.09.2021 создан в размере 530 тысяч рублей.

Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2020 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2020 создан в размере 530 тысяч рублей.

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	31 412	42 652
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	23 609	15 870
5	**Итого**	**55 021**	**58 522**

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, размещенном в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

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	Итого
1	2	3	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**43 321**	**43 321**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 791	42 791
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**976 887**	**976 887**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	976 887	976 887
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(987 983)**	**(987 983)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(987 983)	(987 983)
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**(228)**	**(228)**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(228)	(228)
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**31 997**	**31 997**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 467	31 467
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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	Итого
1	2	3	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**39 267**	**39 267**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 737	38 737
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**167 137**	**167 137**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	167 137	167 137
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(166 476)**	**(166 476)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(166 476)	(166 476)
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**39 928**	**39 928**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 398	39 398
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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	Итого
1	2	3	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**718**	**718**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	189	189
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**794**	**794**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	794	794
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(887)**	**(887)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(887)	(887)
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**626**	**626**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96	96
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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	Итого
1	2	3	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**734**	**734**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	204	204
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**934**	**934**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	934	934
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(998)**	**(998)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(998)	(998)
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**670**	**670**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	140	140
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	171 248	129 012
6	**Итого**	**171 248**	**129 012**

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	**Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	-	**3 551**
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	2 318
4	нефинансовых организаций	-	1 233
5	**Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	**171 248**	**125 461**
6	Правительства Российской Федерации	171 248	125 461
12	**Итого**	**171 248**	**129 012**

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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	23 703	94	23 609	15 935	65	15 870
13	**Итого**	**23 703**	**94**	**23 609**	**15 935**	**65**	**15 870**

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2020 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств 23 703 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 15 934 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: 100 процентов).

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

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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**15 935**	**15 935**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 935	**15 935**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**498 003**	**498 003**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	498 003	**498 003**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(489 463)**	**(489 463)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(489 463)	**(489 463)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**(772)**	**(772)**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(772)	**(772)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**23 703**	**23 703**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 703	**23 703**

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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**3 451**	**3 451**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 451	**3 451**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**209 965**	**209 965**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209 965	**209 965**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(203 357)**	**(203 357)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(203 357)	**(203 357)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**1 151**	**1 151**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 151	**1 151**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**11 210**	**11 210**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 210	**11 210**

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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**65**	**65**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	**65**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**56**	**56**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56	**56**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(27)**	**(27)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27)	**(27)**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**94**	**94**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94	**94**

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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**14**	**14**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	**14**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**34**	**34**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	**34**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(2)**	**(2)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	**(2)**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**46**	**46**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46	**46**

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

Таблица 10.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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 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	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 582	11	26 571	62 974	8	62 966
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 040	2 010	6 030	8 666	2 167	6 499
8	**Итого**	**34 622**	**2 021**	**32 601**	**71 640**	**2 175**	**69 465**

По состоянию на 30.09.2021 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 26 582 тысяч рублей, резерв под обесценение – 11 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2020 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 36 786 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей;
- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 26 188 тысяч рублей, резерв под обесценение – 8 тысяч рублей;

По состоянию на 30.09.2021 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ЗАО «Орликов-5»: полная балансовая стоимость – 8 040 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 010 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2020 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ЗАО «Орликов-5»: полная балансовая стоимость – 8 666 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 167 тысяч рублей.

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

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**62 974**	**8 666**	**71 640**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 974	8 666	**71 640**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**-**	**30 500**	**30 500**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	30 500	**30 500**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(36 959)**	**(28 690)**	**(65 649)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36 959)	(28 690)	**(65 649)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**567**	**(2 436)**	**(1 869)**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	567	(2 436)	**(1 869)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**26 582**	**8 040**	**34 622**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 582	8 040	**34 622**

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

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**65 263**	**9 831**	**75 094**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 263	9 831	**75 094**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**38 914**	**-**	**38 914**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 914	-	**38 914**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(38 346)**	**-**	**(38 346)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38 346)	-	**(38 346)**
21	**Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:**	**-**	**(2 042)**	**(2 042)**
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 042)	**(2 042)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**(1 254)**	**672**	**(582)**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 254)	672	**(582)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**64 577**	**8 461**	**73 038**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 577	8 461	**73 038**

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 строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**8**	**2 167**	**2 175**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	2 167	**2 175**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**-**	**110**	**110**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	110	**110**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-**	**(2 380)**	**(2 380)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 380)	**(2 380)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**3**	**2 113**	**2 116**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	2 113	**2 116**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**11**	**2 010**	**2 021**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	2 010	**2 021**

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 строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**2**	**2 458**	**2 460**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 458	**2 460**
21	**Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:**	**-**	**(457)**	**(457)**
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(457)	**(457)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	6	115	**121**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	115	**121**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**8**	**2 116**	**2 124**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	2 116	**2 124**

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	15 104	6 290	8 814	14 895	6 804	8 091
6	Прочая дебиторская задолженность	734	711	23	836	719	117
7	**Итого**	**15 838**	**7 001**	**8 837**	**15 731**	**7 523**	**8 208**

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:

- по состоянию на 30.09.2021 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 15 046 тысяч рублей; клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 58 тысяч рублей.

- по состоянию на 31.12.2020 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 14 763 тысячи рублей; клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 132 тысячи рублей.

12.1.2. Прочая задолженность дебиторов представлена:

- по состоянию на 30.09.2021 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 579 тыс. руб., расчетами с УФССП по Москве – 150 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2020 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 579 тыс. руб., расчетами с УФССП по Москве – 250 тыс. руб.

12.1.3. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов клиентов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

- по состоянию на 30.09.2021 года: ПАО "КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ" – 1 002 тысячи рублей, ОАО "КОНДИТЕРСКИЙ КОНЦЕРН БАБАЕВСКИЙ" - 593 тысячи рублей;

- по состоянию на 31.12.2020 года: ОАО "ТАКФ" - 569 тысяч рублей, ОАО "ВОЛГОЦЕММАШ" - 426 тысяч рублей.

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

Таблица 12.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**14 895**	-	**836**	**15 731**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 272	-	836	**13 108**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 623	-	-	**2 623**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**94 021**	**1 066 828**	**212**	**1 161 061**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 066 828	-	**1 066 828**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	93 105	-	212	**93 317**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	916	-	-	**916**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(92 165)**	**(1 066 828)**	**(314)**	**(1 159 307)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 066 828)	-	**(1 066 828)**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(91 851)	-	(314)	**(92 165)**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(314)	-	-	**(314)**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(1 647)**	-	-	**(1 647)**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(485)	-	-	**(485)**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 162)	-	-	**(1 162)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	-	
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 094)	-	-	**(1 094)**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 094	-	-	**1 094**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**15 104**	-	**734**	**15 838**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 947	-	734	**12 681**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 157	-	-	**3 157**

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

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**15 817**	-	**773**	**16 590**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 817	-	773	**16 590**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**92 974**	**414 795**	**544**	**508 313**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	414 795	-	**414 795**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	92 235	-	544	**92 779**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	739	-	-	**739**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(89 353)**	**(414 795)**	**(483)**	**(504 631)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(414 795)	-	**(414 795)**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(89 353)	-	(483)	**(89 836)**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(1 072)**	-	-	**(1 072)**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(976)	-	-	**(976)**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(96)	-	-	**(96)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 255)	-	(25)	**(3 280)**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 255	-	25	**3 280**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**18 366**	-	**834**	**19 200**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	14 468	-	809	**15 277**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 898	-	25	**3 923**

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 клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**6 804**	**719**	**7 523**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 181	719	**4 900**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 623	-	**2 623**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**4 261**	**23**	**4 284**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 345	23	**3 368**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	916	-	**916**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(3 256)**	**(31)**	**(3 287)**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 943)	(31)	**(2 974)**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(313)	-	**(313)**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(1 519)**	-	**(1 519)**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(356)	-	**(356)**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 162)	-	**(1 162)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 095)	-	**(1 095)**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 095	-	**1 095**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**6 290**	**711**	**7 001**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 132	711	**3 843**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 158	-	**3 158**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**7 275**	**644**	**7 919**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 275	644	**7 919**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**5 787**	**92**	**5 879**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 048	92	**5 140**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	739	-	**739**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(3 157)**	**(4)**	**(3 161)**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 157)	(4)	**(3 161)**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(916)**	**-**	**(916)**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(820)	-	**(820)**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(96)	-	**(96)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	**-**
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 256)	(24)	**(3 280)**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 256	24	**3 280**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**8 989**	**732**	**9 722**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 090	708	**5 798**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 899	24	**3 923**

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	5 453	441	**5 895**
2	Накопленная амортизация	(1 920)	(321)	**(2 242)**
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	3 533	120	**3 653**
4	Поступление	410	-	**410**
8	Амортизационные отчисления	(723)	(58)	**(781)**
13	Балансовая стоимость на 30.09.2020	3 220	62	**3 282**
14	Стоимость (или оценка), на 30.09.2020	5 863	441	**6 304**
15	Накопленная амортизация	(2 643)	(379)	**(3 023)**
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	5 862	439	**6 300**
15.2	Накопленная амортизация	(2 895)	(384)	**(3 279)**
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	2 967	54	**3 021**
21	Амортизационные отчисления	(750)	(11)	**(762)**
26	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	2 217	43	**2 259**
27	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	5 861	439	**6 300**
28	Накопленная амортизация	(3 645)	(396)	**(4 041)**
29	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	2 216	43	**2 259**

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооруже-ния	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	35 564	12 117	-	2 931	341	**50 953**
2	Накопленная амортизация	(11 854)	(9 948)	-	(1 845)	(291)	**(23 938)**
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	23 710	2 169	-	1 086	50	**27 015**
4	Поступление	-	92	-	-	-	**92**
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	92	-	-	**92**
6	Передача	-	-	(92)	-	-	**(92)**
9	Амортизационные отчисления	(8 891)	(1 327)	-	(219)	(2)	**(10 439)**
14	Балансовая стоимость, на 30.09.2020	14 818	935	-	867	48	**16 668**
15	Стоимость (или оценка), на 30.09.2020	35 564	12 209	-	2 931	341	**51 045**
16	Накопленная амортизация	(20 746)	(11 275)	-	(2 063)	(293)	**(34 377)**
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	35 564	12 209	-	2 931	341	**51 045**
16.2	Накопленная амортизация	(23 710)	(11 692)	-	(2 136)	(294)	**(37 832)**
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	11 855	515	-	795	47	**13 212**
22	Выбытие	(60)	-	-	-	-	**(60)**
23	Амортизационные отчисления	(8 846)	(404)	-	(219)	(2)	**(9 471)**
28	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	2 949	11	-	576	45	**3 681**
29	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	35 383	12 208	-	2 931	341	**50 864**
30	Накопленная амортизация	(32 434)	(12 097)	-	(2 355)	(296)	**(47 182)**
31	Балансовая стоимость, на 30.09.2021	2 949	111	-	576	45	**3 681**

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28	28	62	62
5	Расчеты с персоналом	12	12	2	2
6	Расчеты по социальному страхованию	244	244	243	243
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	22	22	8	8
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 056	1 056	1 060	1 060
9	Запасы	22	22	50	50
13	Прочее	10	10	-	-
15	**Итого**	**1 394**	**1 394**	**1 425**	**1 425**

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
(руб. коп)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020 в том числе:	83	106	9	198
2	стоимость (или оценка)	83	106	9	198
4	Поступление (создание)	613	52	1	666
8	Признание в составе расходов	(635)	(125)	(6)	(766)
12	Балансовая стоимость на 30.09.2020, в том числе:	61	33	4	98
13	стоимость (или оценка)	61	33	4	98
15	Балансовая стоимость на 01.01.2021, в том числе:	23	12	15	50
16	стоимость (или оценка)	23	12	15	50
18	Поступление (создание)	756	89	46	891
22	Признание в составе расходов	(770)	(102)	(47)	(919)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2021, в том числе:	9	-	13	22
27	стоимость (или оценка)	9	-	13	22

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	4 443	15 528
15	**Итого**	**4 443**	**15 528**

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	158	170
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	33	107
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	1
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	1
5	**Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:**	**1 249**	**5 618**
7	кредиторская задолженность перед клиентами	1 249	5 618
19	Прочая кредиторская задолженность	385	147
20	**Итого**	**1 826**	**6 044**

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 862	1
3	Расчеты по социальному страхованию	1 807	1 877
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 166	5 082
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	300	316
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	562	10
10	Прочее	30	
11	**Итого**	**9 727**	**7 286**

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 9 месяцев 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 30 сентября 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 191 902 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 179 900 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**(263)**	**(1 003)**	**(1 266)**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(263)	(1 003)	**(1 266)**
10	**Итого**	**(263)**	**(1 003)**	**(1 266)**

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**(529)**	**635**	**106**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(529)	635	**106**
10	**Итого**	**(529)**	**635**	**106**

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2021 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**(324)**	**37**	**(287)**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(324)	37	**(287)**
10	**Итого**	**(324)**	**37**	**(287)**

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2020 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**892**	**892**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	892	**892**
10	**Итого**	**892**	**892**

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**3 354**	**6 199**
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 748	2 589
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 606	3 609
8	прочее	-	1
15	**Итого**	**3 354**	**6 199**

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**971**	**1 762**
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	305	558
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	666	1 203
8	прочее	-	1
15	**Итого**	**971**	**1 762**

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	65	2 175	7 523	**9 763**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	29	2 226	997	**3 252**
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(1 519)	**(1 519)**
4	Прочие движения	-	(2 380)	-	**(2 380)**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2021	94	2 021	7 001	**9 116**

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	14	2 461	7 919	**10 394**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	32	(337)	2 718	**2 413**
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(916)	**(916)**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2020	46	2 124	9 721	**11 891**

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

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(896)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(8 385)	31 757
3	**Итого**	**(9 281)**	**31 757**

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(598)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(2 641)	17 511
3	**Итого**	**(3 239)**	**17 511**

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
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	40 016	41 041
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	23 465	24 195
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	1 010	233
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	21 445	21 369
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	194	1 174
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	240	50
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 088	1 555
15	**Итого**	**88 458**	**89 617**
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
49	Агентское вознаграждение	165	43
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	242	192
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 974	2 249
55	**Итого**	**4 381**	**2 484**
56	**Всего**	**92 839**	**92 101**

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
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	13 195	13 735
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	6 174	10 977
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	302	42
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	2 658	10 630
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	27	1 150
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	100	30
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	1 741	1 360
15	**Итого**	**24 197**	**37 924**
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
49	Агентское вознаграждение	53	17
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	66	64
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	1 009	957
55	**Итого**	**1 128**	**1 038**
56	**Всего**	**25 325**	**38 962**

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	44 834	44 748
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 112	12 327
5	Прочее	230	111
6	**Итого**	**53 176**	**57 186**

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	14 656	12 936
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 603	2 889
5	Прочее	17	25
6	**Итого**	**17 276**	**15 850**

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	3 940	4 702
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	28	26
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	29	7
10	Расходы на технические услуги	1 485	1 485
11	Прочее	212	222
12	**Итого**	**5 694**	**6 442**

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	557	2 543
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	8
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	20	4
10	Расходы на технические услуги	495	495
11	Прочее	63	73
12	**Итого**	**1 144**	**3 123**

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	821	1 906
7	**Итого**	**821**	**1 906**

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	182	554
7	**Итого**	**182**	**554**

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	618	2 057
2	Амортизация основных средств	9 471	10 439
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	762	781
4	Расходы по аренде	1 395	1 323
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 396	1 342
7	Расходы по страхованию	363	267
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	588	506
11	Представительские расходы	-	3
12	Транспортные расходы	253	323
13	Командировочные расходы	170	46
14	Штрафы, пени	21	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	248	348
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	8	28
17	Прочие административные расходы	3 877	2 381
18	**Итого**	**19 170**	**19 844**

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	184	628
2	Амортизация основных средств	3 055	3 472
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	250	272
4	Расходы по аренде	463	445
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	363	369
7	Расходы по страхованию	110	83
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	182	171
12	Транспортные расходы	96	126
13	Командировочные расходы	58	18
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	73	111
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	3
17	Прочие административные расходы	1 770	1 295
18	**Итого**	**6 604**	**6 993**

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.09.2021 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения, автомобиль. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 525	12 649
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 443	15 528

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021г.	За 9 месяцев 2020г.
1	2	3	4
1	**Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:**	**2 263**	**1 280**
2	проценты уплаченные	850	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 382	1 245
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	31	35
5	**Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:**	**11 118**	**11 910**
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	11 118	11 910
7	**Итого отток денежных средств**	**13 381**	**13 190**

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	18	18
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	18	45
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		25
8	Прочие доходы	67	28
9	**Итого**	**103**	**116**

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	6	6
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	18	-
8	Прочие доходы	48	8
9	**Итого**	**72**	**14**

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	128	156
5	Прочие расходы	41	84
6	**Итого**	**169**	**240**

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	99	85
5	Прочие расходы	8	28
6	**Итого**	**107**	**113**

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	1 739	6 881
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(164)	1 194
4	**Итого, в том числе:**	**1 575**	**8 074**
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 575	8 074

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 1 квартале 2020 года: 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	(1 335)	2 742
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	725	3 598
4	**Итого, в том числе:**	**(610)**	**6 340**
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(610)	6 340

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 726	40 583
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 9 месяцев 2021 г. 20 %- 9 месяцев 2020 г. 20 %	1 545	8 117
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**44**	**27**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(16)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	44	43
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(14)	(70)
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 575	8 074

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 30 сентября 2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 30 сентября 2020 года: 0 тыс. руб.).

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

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

Таблица 48.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 143)	31 918
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 3 квартал 2021 г. - 20 %-3 квартал 2020 г. - 20 %	(629)	6 384
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**19**	**(4)**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(16)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	19	12
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	(40)
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(610)	6 340

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

Таблица 48.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 720	(125)	-	1 596
2	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 197	17	-	1 214
3	Финансовая аренда	576	(392)	-	184
4	Финансовые активы	1 640	650	-	2 289
5	Общая сумма отложенного налогового актива	5 133	150	-	5 283
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 133	150	-	5 283
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Внеоборотные активы	24	(15)	-	9
8	Кредиторская задолженность	1	-	-	1
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	25	(15)	-	10
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 108	165	-	5 273
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 108	165	-	5 273

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

Таблица 48.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
12	Дебиторская задолженность	1 711	386	-	2 097
13	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 129	85	-	1 214
14	Финансовая аренда	843	(175)	-	668
15	Финансовые активы	1 126	(1 126)	-	-
16	Общая сумма отложенного налогового актива	4 810	(830)	-	3 980
17	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 810	(830)	-	3 980
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
18	Внеоборотные активы	37	(26)	-	11
19	Кредиторская задолженность	-	1	-	1
20	Финансовые активы	-	389	-	389
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	37	364	-	401
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 773	(1 194)	-	3 579
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 773	(1 194)	-	3 579

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 октября 2021 г.