

"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 ОКATO | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственной регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000             | 26229616                               | 5137746173296                                  | -                     |

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Регистратор «Гарант»  
ООО «Регистратор «Гарант»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.8, этаж 2, пом. 219

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

| Номер строки                    | Наименование показателя  | Примечания к строкам | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---------------------------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 1                               | 2  | 3                    | 4                | 5                |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |                      |                  |                  |
| 1                               | Денежные средства  | 5                    | 13 760           | 4 341            |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>        |                      | <b>223 877</b>   | <b>236 136</b>   |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                  | 10                   | 206 976          | 220 647          |
| 11                              | дебиторская задолженность  | 12                   | 16 901           | 15 489           |
| 17                              | Нематериальные активы  | 18                   | 1 724            | 1 636            |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль   | 48                   | 205              | 205              |
| 20                              | Отложенные налоговые активы  | 48                   | 2 784            | 1 589            |
| 21                              | Прочие активы  | 20                   | 2 919            | 1 826            |
| 22                              | <b>Итого активов</b>   |                      | <b>245 270</b>   | <b>245 732</b>   |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |                      |                  |                  |
| 26                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b> |                      | <b>3 232</b>     | <b>1 431</b>     |
| 30                              | кредиторская задолженность   | 26                   | 3 232            | 1 431            |
| 34                              | Отложенные налоговые обязательства   | 48                   | 174              | 238              |
| 36                              | Прочие обязательства   | 29                   | 6 610            | 3 451            |
| 37                              | <b>Итого обязательств</b>  |                      | <b>10 016</b>    | <b>5 120</b>     |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |  |                      |                  |                  |
| 38                              | Уставный капитал   | 30                   | 110 000          | 110 000          |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)   |                      | 125 254          | 130 612          |
| 52                              | <b>Итого капитала</b>  |                      | <b>235 254</b>   | <b>240 612</b>   |
| 53                              | <b>Итого капитала и обязательств</b>   |                      | <b>245 270</b>   | <b>245 732</b>   |

Генеральный директор  
\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Юсупова Валентина  
Вячеславовна  
\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

29 июля 2021 г.

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 ОКATO | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственной регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000             | 26229616                               | 5137746173296                                  | -                     |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 1 полугодие 2021 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Регистратор «Гарант»  
ООО «Регистратор «Гарант»**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

**Почтовый адрес 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.8, этаж 2, пом. 219**

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

| Номер строки                              | Наименование показателя   | Примечания к строкам | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|---|---|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1   | 2   | 3                    | 4                      | 5                      |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |   |                      |                        |                        |
| 1   | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>   |                      | <b>4 667</b>           | <b>5 847</b>           |
| 4   | процентные доходы   | 34                   | 4 752                  | 6 636                  |
| 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                   | -85                    | -789                   |
| 15  | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы   | 41                   | 36 363                 | 33 250                 |
| 16  | Расходы на персонал   | 42                   | -30 739                | -25 814                |
| 17  | Прямые операционные расходы   | 43                   | -7 021                 | -5 011                 |
| 20  | Общие и административные расходы  | 46                   | -9 737                 | -9 019                 |
| 22  | Прочие доходы   | 47                   | 69                     | 83                     |
| 23  | Прочие расходы  | 47                   | -220                   | -230                   |
| 24  | Прибыль (убыток) до налогообложения   |                      | -6 619                 | -893                   |
| 25  | <b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>  | 48                   | <b>1 261</b>           | <b>-43</b>             |
| 27  | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль   | 48                   | 1 261                  | -43                    |
| 29  | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      | -5 358                 | -936                   |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |   |                      |                        |                        |
| 68  | <b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>   |                      | <b>-5 358</b>          | <b>-936</b>            |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Юсупова Валентина  
Вячеславовна  
(инициалы, фамилия)

29 июля 2021 г.

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 ОКATO | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственной регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000             | 26229616                               | 5137746173296                                  | -                     |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
За 2 квартал 2021 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Регистратор «Гарант»  
ООО «Регистратор «Гарант»**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

**Почтовый адрес 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.8, этаж 2, пом. 219**

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

| Номер строки                              | Наименование показателя   | Примечания к строкам | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1   | 2   | 3                    | 4                    | 5                    |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |   |                      |                      |                      |
| 1   | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>   |                      | <b>2 503</b>         | <b>2 651</b>         |
| 4   | процентные доходы   | 34                   | 2 398                | 3 204                |
| 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                   | 105                  | -553                 |
| 15  | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы   | 41                   | 23 804               | 18 113               |
| 16  | Расходы на персонал   | 42                   | -18 865              | -13 456              |
| 17  | Прямые операционные расходы   | 43                   | -6 025               | -4 256               |
| 20  | Общие и административные расходы  | 46                   | -4 789               | -4 241               |
| 22  | Прочие доходы   | 47                   | 30                   | 28                   |
| 23  | Прочие расходы  | 47                   | -91                  | -114                 |
| 24  | Прибыль (убыток) до налогообложения   |                      | -3 433               | -1 275               |
| 25  | <b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>  | 48                   | <b>676</b>           | <b>118</b>           |
| 26  | доход (расход) по текущему налогу на прибыль  | 48                   | -                    | 190                  |
| 27  | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль   | 48                   | 676                  | -72                  |
| 29  | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      | -2 757               | -1 156               |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |   |                      |                      |                      |
| 68  | <b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>   |                      | <b>-2 757</b>        | <b>-1 156</b>        |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Юсупова Валентина  
Вячеславовна  
(инициалы, фамилия)

29 июля 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<br>территории<br>по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |   | регистрационный<br>номер |
|                               | по ОКПО                                | основной<br>государственный<br>регистрационный<br>номер |                          |
| 45286575000                   | 26229616                               | 5137746173296   | -                        |

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 1 полугодие 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Регистратор «Гарант»  
ООО «Регистратор «Гарант»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.8, этаж 2, пом. 219

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

| Номер строки | Наименование показателя  | Примечания | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого   |
|--------------|--------------------------|------------|------------------|--|---------|
| 1            | 2                        | 3          | 4                | 17   | 18      |
| 1            | Остаток на 01.01.2020 г. |            | 110 000          | 130 567                                      | 240 567 |

|    |   |         |         |         |
|----|---|---------|---------|---------|
| 4  | Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный | 110 000 | 130 567 | 240 567 |
| 5  | Прибыль (убыток) после налогообложения  | -       | -936    | -936    |
| 14 | Остаток на 30.06.2020 г.                | 110 000 | 129 631 | 239 631 |
| 15 | Остаток на 01.01.2021 г.                | 110 000 | 130 612 | 240 612 |
| 18 | Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный | 110 000 | 130 612 | 240 612 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения  | -       | -5 358  | -5 358  |
| 29 | Остаток на 30.06.2021 г. в том числе:   | 110 000 | 125 254 | 235 254 |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Юсупова Валентина Вячеславовна  
(инициалы, фамилия)

(подпись)

29 июля 2021 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственной регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000             | 26229616                               | 5137746173296                                  | -                     |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 1 полугодие 2021 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Регистратор «Гарант»  
ООО «Регистратор «Гарант»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

**Почтовый адрес 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.8, этаж 2, пом. 219**

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

| Номер строки   | Наименование показателя  | Примечания к строкам | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--|--|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1  | 2  | 3                    | 4                      | 5                      |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |  |                      |                        |                        |
| 3  | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                               |                      | 36 370                 | 33 492                 |
| 4  | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги  |                      | -1 701                 | -4 875                 |
| 5  | Проценты полученные  |                      | 3 493                  | 5 745                  |
| 9  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                    |                      | -26 520                | -25 993                |
| 10   | Оплата прочих административных и операционных расходов   |                      | -13 638                | -7 664                 |
| 11   | Уплаченный налог на прибыль  |                      | -                      | -680                   |
| 12   | Прочие денежные потоки от операционной деятельности  |                      | -1 988                 | -1 550                 |
| 13   | <b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>                                      |                      | <b>-3 984</b>          | <b>-1 527</b>          |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |  |                      |                        |                        |
| 18   | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов                                |                      | -1 596                 | -                      |
| 26   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости |                      | 220 000                | 276 000                |
| 27   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости    |                      | -205 000               | -278 000               |
| 31   | <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>                                    |                      | <b>13 404</b>          | <b>-2 000</b>          |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |  |                      |                        |                        |
| 45   | <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>  |                      | <b>9 420</b>           | <b>-3 527</b>          |
| 47   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                           | 5                    | 4 341                  | 8 558                  |
| 48   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                            | 5                    | 13 761                 | 5 032                  |

Генеральный директор

(должность руководителя)  
29 июля 2021 г.

(подпись)

Юсупова Валентина  
Вячеславовна

(инициалы, фамилия)

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

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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации   | Описание   |
|--------------|-----------------------------|---|--|
| 1            | 2                           | 3   | 4  |
| 1            | МСФО (IAS) 1                | Номер лицензии  | 045-14069-000001   |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии  | без ограничения срока действия   |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии  | 04.08.2014   |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия   | Ведение реестра владельцев ценных бумаг  |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии  | Не приостанавливалась  |
| 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)                      | Акционерное общество «Холдинговая компания Гарант» ОГРН 1027739138217 ИНН 7714268951 КПП 770301001 Наименование конечного бенефициара: Есаулкова Татьяна Станиславовна |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | Российская Федерация, 123100, город Москва, Краснопресненская набережная, дом 8, этаж 3, офис 323б   |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | 1  |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | 0  |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | НП   |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации  | 123100, Москва г, Краснопресненская наб., дом № 8, этаж 2, пом. 219  |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации  | 123100, Москва г, Краснопресненская наб., дом № 8, этаж 2, пом. 219  |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации  | 37   |
| 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  | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p> | <p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В течение 2020 года возникла и быстро развивается пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). В ответ на угрозу широкого распространения вируса правительством Российской Федерации, а также правительствами субъектов Российской Федерации были внесены ограничительные санитарно-противоэпидемические мероприятия, оказавшие существенное влияние на уровень деловой активности в Москве и других ключевых регионах России. Ограничительные меры существенно влияют на спрос и предложение практически во всех отраслях экономики. Аналогичные меры, введенные правительствами других стран, также оказывают влияние на объемы международной торговли. Описанные ограничения деятельности и снижение спроса могут привести к банкротству ряда предприятий. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия, сложившиеся в экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p> |



## Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

### Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Описание  |
|--------------|---------------|---|---|
| 1            | 2             | 3   | 4   |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности   | Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности   | Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм  | НП  |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)   | НП  |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации   | НП  |
| 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 | НП  |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                | Стандарт МСФО                               | Требования к раскрытию информации  | Описание   |
|---|---|--|--|
| 1   | 2   | 3  | 4  |
| <b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b> |   |  |  |
| 1   | МСФО (IAS) 1                                | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности  | Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что показывает влияние на отражение финансового результата.   |
| 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) | Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридического Департамента Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход   |
| 3   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов  | Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтению отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters |
| 4   | МСФО (IAS) 21                               | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте   | Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.   |



|   |               |  |   |
|---|---------------|--|---|
| 5 | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности   | Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна быть раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем  |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля  | Показатели отчетности не пересчитывались  |
| 7 | МСФО (IAS) 8  | <p align="center"><b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b></p> <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> | <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Основные средства: поступление до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры — затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, используемых при оценке обременительных договоров. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> |

|   |                                |   |   |
|---|--------------------------------|---|---|
|   | 8                              | <p>МСФО (IAS) 8</p> <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, исполняемых при оценке обременительных договоров. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> |
| <p><b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b></p> |                                |   |   |
| 9   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7 | <p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>  | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытые в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.</p>  |

|    |                                 |   |   |
|----|---------------------------------|---|---|
| 10 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                      | <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. Процентная ставка по депозиту со сроком до одного года, а также ЭСП по депозиту со сроком более года при заключении (пролонгации/изменении) соответствующего договора подлежит проверке на соответствие рыночным условиям. Метод ЭСП может не применяться: - к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Не применяется метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования".</p> <p>Проверка не осуществляется в отношении депозитов: - со сроком не более 90 дней; - депозитов до востребования. Депозит после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости плюс проценты, начисленные в соответствии с условиями договора депозита, но не выплаченные на текущую дату. ЭСП рассчитывается для депозитов со сроком более года. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.</p>   |
| 11 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибыли и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением прибыли и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибыли и убытков. Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p> |

|    |                                 |  |  |
|----|---------------------------------|--|--|
| 12 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП.</p> <p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т. е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента представления.</p> <p>В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | <p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т. е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента представления.</p> <p>В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.</p>  |
| 14 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           | <p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.</p>  |
| 15 | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и последующего учета прочих активов  | <p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.</p>  |
| 16 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p>   |

|   |                                 |   |  |
|---|---------------------------------|---|--|
| 17  | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости   | Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным, организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.   |
| 18  | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств   | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>       |                                 |   |  |
| 19  | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)  | Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков  |
| 20  | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)  | НП   |
| 21  | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)   | НП   |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |                                 |   |  |
| 22  | МСФО (IAS) 40                   | Применяемая модель учета инвестиционного имущества  | НП   |
| 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  | НП   |
| 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 | НП   |
| <b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>          |                                 |   |  |



|   |               |  |  |
|---|---------------|--|--|
| 25  | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)  | <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.</p> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС).</li> <li>- ожидаемого срока использования больше 1 года.</li> </ul> <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p> |
| 26  | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)   | <p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом</p> <p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>  |
| <b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b> |               |  |  |
| 28  | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов  | <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен принести Обществу 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;- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;- объект не имеет материально-вещественной формы;- первоначальная стоимость актива более 25 000 рублей. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. К нематериальным активам, в частности, относятся:- компьютерное программное обеспечение;- лицензии;- авторские права.</p>  |
| 29  | МСФО (IAS) 1  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимости переоценки за вычетом амортизации) | <p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>   |

|    |                                |  |   |
|----|--------------------------------|--|---|
| 30 | МСФО (IAS) 38                  | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения  | <p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простоты актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</p>   |
| 31 | МСФО (IAS) 38                  | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования  | <p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p>  |
| 32 | МСФО (IAS) 38                  | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами  | <p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>  |
| 33 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 19 | <p><b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждающего учета</b></p> <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p> | <p><b>Обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам</b></p> <p>ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательства по выплате премии по итогам года оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате выходных пособий представляют задолженность по выплате вознаграждения работникам в обмен на расторжение трудового договора в результате одного из двух событий:- принятия работником предложения Общества о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора;- принятия Обществом решения о сокращении численности работников. Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия. Сумма обязательств по выплате выходных пособий определяется ежемесячно по состоянию на последний день месяца.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19                  | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией   | <p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>   |

|   |                                |   |   |
|---|--------------------------------|---|---|
| 35  | МСФО (IAS) 19                  | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | НП  |
| 36  | МСФО (IAS) 19                  | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами   | НП  |
| <b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b> |                                |   |   |
| 37  | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи  | <p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требующие для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования</p> <p>Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество оценивает запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. При выбытии Общество оценивает себестоимость выбывающих запасов по стоимости каждой единицы или по средневзвешенной стоимости, если запасы представляют собой множество однородных единиц.</p> |
| 37.1  | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов  |   |

|      |                                |  |  |
|------|--------------------------------|--|--|
| 38   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств   | <p>Оценочное обязательство представляет существующее на отчетную дату обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения. Резервы, признанные в качестве оценочного обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В учете признаются только обязательства, которые существуют независимо от будущих действий Общества. Резерв признается в наилучшей расчетной оценке затрат, необходимых для его урегулирования. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую рационально затратить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты его использования больше 12 месяцев, обязательство отражается по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования до учета налогообложения, отражающей риски, не включенные в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Резерв признается, если выполняются все критерии признания: - имеется существующее обязательство; - существующее обязательство возникло в результате прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и- имеется возможность произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Величина резервов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Прекращение признания оценочного обязательства происходит в следующих случаях: - полное исполнение Обществом обязательств (или признание кредиторской задолженности в отношении данного обязательства, не имеющего неопределенности по сроку или сумме исполнения), в отношении которых этот резерв изначально признан; - выбытие для урегулирования обязательства ресурсов, содержащих экономические выгоды, более не представляется вероятным.</p> |
| 39   | МСФО (IFRS) 16                 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде  | У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.  |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16                 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Общество признает аренду краткосрочной и не применяет требования, предусмотренные пунктами 2.1 - 2.11 Положения №635-П.  |
| 40   | МСФО (IFRS) 9                  | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности  | <p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным, организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>  |
| 41   | МСФО (IAS) 1                   | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода   | <p>Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость долей, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход.</p>  |

|    |                                 |   |   |
|----|---------------------------------|---|---|
| 42 | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)  | <p>Общество не вправе приобретать доли или части долей в своем уставном капитале, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом (от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Доля или часть доли переходит к обществу с даты: 1) получения обществом требования участника общества о ее приобретении; 2) получения обществом заявления участника общества о выходе из общества, если право на выход из общества участника предусмотрено уставом общества; и далее в соответствии с Федеральным законом. Общество выплачивает действительную стоимость доли или части доли в уставном капитале общества за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала. При выкупе собственных долевых инструментов, то эти инструменты вычитаются из собственного капитала. Выплаченное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Величина собственных выкупленных долей раскрывается отдельно или раскрывается в информации о связанных сторонах.</p> <p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общества вправе создать Резервный фонд, в размере пятнадцати процентов от Уставного капитала. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества. Резервный фонд не может быть использован для иных целей</p> <p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в добавочного капитала. 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. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> |
| 43 | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала  |   |
| 44 | МСФО (IAS) 12                   | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства |   |
| 45 | МСФО (IAS) 10,<br>МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов  |   |

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

**Таблица 5.1**  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя               | На 30.06.2021 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 |
| <b>1</b>     | <b>2</b>                              | <b>3</b>                    | <b>4</b>  | <b>5</b>             | <b>6</b>                    | <b>7</b>  | <b>8</b>             |
| 1            | Денежные средства в кассе             | 136                         | -   | 136                  | 41                          | -   | 41                   |
| 3            | Денежные средства на расчетных счетах | 13 606                      | -   | 13 606               | 4 294                       | -   | 4 293                |
| 5            | Прочие денежные средства              | 18                          | -   | 18                   | 6                           | -   | 6                    |
| 6            | <b>Итого</b>                          | <b>13 761</b>               | <b>-</b>  | <b>13 760</b>        | <b>4 341</b>                | <b>-</b>  | <b>4 341</b>         |

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

**Таблица 5.2**  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.06.2021 г. |               | На 31.12.2020 г. |              |
|--------------|-------------------------|------------------|---------------|------------------|--------------|
|              |                         | 1                | 2             | 3                | 4            |
| 5            | <b>Итого</b>            |                  | <b>13 761</b> |                  | <b>4 341</b> |

**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 30.06.2021 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            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 207 072                     | 96  | 206 976              | 220 813                     | 167   | 220 647              |
| 13           | <b>Итого</b>   | <b>207 072</b>              | <b>96</b>                                       | <b>206 976</b>       | <b>220 813</b>              | <b>167</b>                                      | <b>220 647</b>       |





**Примечание 18. Нематериальные активы****Нематериальные активы****Таблица 18.1**  
(тыс. руб.)

| <b>Номер строки</b> | <b>Наименование показателя</b>        | <b>Программное обеспечение</b> | <b>Прочее</b> | <b>Итого</b>  |
|---------------------|---------------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1</b>            | <b>2</b>                              | <b>3</b>                       | <b>5</b>      | <b>6</b>      |
| 1                   | Стоимость (или оценка), на 01.01.2020 | 4 600                          | 319           | <b>4 919</b>  |
| 2                   | Накопленная амортизация               | -2 400                         | -74           | <b>-2 474</b> |
| 3                   | Балансовая стоимость, на 01.01.2020   | 2 200                          | 245           | <b>2 445</b>  |
| 8                   | Амортизационные отчисления            | -408                           | -16           | <b>-424</b>   |
| 13                  | Балансовая стоимость на 30.06.2020    | 1 792                          | 229           | <b>2 021</b>  |
| 14                  | Стоимость (или оценка), на 30.06.2020 | 4 600                          | 319           | <b>4 919</b>  |
| 15                  | Накопленная амортизация               | -2 808                         | -90           | <b>-2 897</b> |
| 15.1                | Стоимость (или оценка), на 01.01.2021 | 4 600                          | 319           | <b>4 919</b>  |
| 15.2                | Накопленная амортизация               | -3 177                         | -106          | <b>-3 283</b> |
| 16                  | Балансовая стоимость, на 01.01.2021   | 1 423                          | 213           | <b>1 636</b>  |
| 18                  | Затраты на создание                   | 444                            | -             | <b>444</b>    |
| 21                  | Амортизационные отчисления            | -340                           | -16           | <b>-356</b>   |
| 26                  | Балансовая стоимость, на 30.06.2021   | 1 527                          | 197           | <b>1 724</b>  |
| 27                  | Стоимость (или оценка), на 30.06.2021 | 5 044                          | 319           | <b>5 363</b>  |
| 28                  | Накопленная амортизация               | -3 518                         | -122          | <b>-3 639</b> |
| 29                  | Балансовая стоимость, на 30.06.2021   | 1 527                          | 197           | <b>1 724</b>  |

**Примечание 19. Основные средства**

**Основные средства**

**Таблица 19.1**  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя               | Офисное и компьютерное оборудование | Итого    |
|--------------|---------------------------------------|-------------------------------------|----------|
| <b>1</b>     | <b>2</b>                              | <b>4</b>                            | <b>8</b> |
| 1            | Стоимость (или оценка), на 01.01.2020 | 2 656                               | 2 656    |
| 2            | Накопленная амортизация               | -2 597                              | -2 597   |
| 3            | Балансовая стоимость, на 01.01.2020   | 59                                  | 59       |
| 9            | Амортизационные отчисления            | -59                                 | -59      |
| 15           | Стоимость (или оценка), на 30.06.2020 | 2 656                               | 2 656    |
| 16           | Накопленная амортизация               | -2 656                              | -2 656   |
| 16.1         | Стоимость (или оценка), на 01.01.2021 | 2 656                               | 2 656    |
| 16.2         | Накопленная амортизация               | -2 656                              | -2 656   |
| 29           | Стоимость (или оценка), на 30.06.2021 | 2 656                               | 2 656    |
| 30           | Накопленная амортизация               | -2 656                              | -2 656   |

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                              | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1            | 2  | 3                | 4                |
| 1            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | -                | 10               |
| 2            | Расчеты с персоналом                                 | 1                | -                |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                   | 269              | 329              |
| 4            | Налог на добавленную стоимость, уплаченный           | 57               | -                |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 2 582            | 1 487            |
| 10           | Прочее   | 10               | -                |
| 11           | <b>Итого</b>   | <b>2 919</b>     | <b>1 826</b>     |

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**  
(тыс. руб.)

| <b>Номер строки</b> | <b>Наименование показателя</b>   | <b>На 30.06.2021 г.</b> | <b>На 31.12.2020 г.</b> |
|---------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>1</b>            | <b>2</b>   | <b>3</b>                | <b>4</b>                |
| 1                   | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам    | 257                     | 132                     |
| 2                   | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 111                     | 111                     |
| 3                   | Кредиторская задолженность перед депозитариями                         | -                       | -                       |
| 4                   | Кредиторская задолженность перед регистраторами                        | 708                     | 325                     |
| 5                   | <b>Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:</b>  | <b>2 131</b>            | <b>841</b>              |
| 7                   | кредиторская задолженность перед клиентами                             | 2 131                   | 841                     |
| 19                  | Прочая кредиторская задолженность                                      | 26                      | 22                      |
| 20                  | <b>Итого</b>   | <b>3 232</b>            | <b>1 431</b>            |

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                                       | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1            | 2   | 3                | 4                |
| 2            | Расчеты с персоналом  | 1 495            | -                |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 1 458            | 416              |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 2 441            | 2 236            |
| 6            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 1 215            | 799              |
| 11           | <b>Итого</b>  | <b>6 610</b>     | <b>3 451</b>     |

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя  | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--------------|--|------------------------|------------------------|
| 1            | 2  | 3                      | 4                      |
| 1            | <b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>  | <b>4 752</b>           | <b>6 636</b>           |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 4 593                  | 6 367                  |
| 8            | прочее   | 158                    | 270                    |
| 15           | <b>Итого</b>   | <b>4 752</b>           | <b>6 636</b>           |

### Процентные доходы

Таблица 34.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя  | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1            | 2  | 3                    | 4                    |
| 1            | <b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>  | <b>2 398</b>         | <b>3 204</b>         |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 2 302                | 3 083                |
| 8            | прочее   | 96                   | 122                  |
| 15           | <b>Итого</b>   | <b>2 398</b>         | <b>3 204</b>         |

**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 1 полугодие 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            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021                                   | 167   | -  | 715                       | 882   |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | -71   | -  | 155                       | 85    |
| 3            | Средства, списанные как безнадежные  | -   | -  | -303                      | -303  |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2021                                   | 96  | -  | 568                       | 664   |

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 1 полугодие 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            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020                                   | 185   | -  | 1 043                     | 1 229 |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | -97   | -  | 887                       | 789   |
| 3            | Средства, списанные как безнадежные  | -   | -  | -1                        | -1    |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2020                                   | 88  | -  | 1 929                     | 2 017 |

## 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 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--|--|------------------------|------------------------|
| 1  | 2  | 3                      | 4                      |
| <b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>   |  |                        |                        |
| <b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>   |  |                        |                        |
| 8  | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг           | 16 979                 | 17 251                 |
| 9  | Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам                             | 7 645                  | 2 580                  |
| 11   | Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров              | 5 000                  | 4 415                  |
| 12   | Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента      | 4 593                  | 7 544                  |
| 14   | Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам                 | 85                     | -                      |
| 15   | <b>Итого</b>   | <b>34 301</b>          | <b>31 791</b>          |
| <b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b> |  |                        |                        |
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>  |  |                        |                        |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>  |  |                        |                        |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>   |  |                        |                        |
| <b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>  |  |                        |                        |
| 52   | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению | 1 077                  | 1 391                  |
| 53   | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг                    | 68                     | 28                     |
| 54   | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг       | 917                    | 40                     |
| 55   | <b>Итого</b>   | <b>2 062</b>           | <b>1 460</b>           |
| 56   | <b>Всего</b>   | <b>36 363</b>          | <b>33 250</b>          |

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки   | Наименование показателя  | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|--|--|----------------------|----------------------|
| 1  | 2  | 3                    | 4                    |
| <b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>   |  |                      |                      |
| <b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>   |  |                      |                      |
| 8  | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг           | 8 366                | 8 745                |
| 9  | Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам                             | 4 946                | 697                  |
| 11   | Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров              | 4 850                | 4 176                |
| 12   | Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента      | 4 508                | 4 036                |
| 15   | <b>Итого</b>   | <b>22 670</b>        | <b>17 655</b>        |
| <b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b> |  |                      |                      |
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>  |  |                      |                      |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>  |  |                      |                      |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>   |  |                      |                      |
| <b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>  |  |                      |                      |
| 52   | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению | 1 077                | 446                  |
| 53   | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг                    | 42                   | 2                    |
| 54   | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг       | 16                   | 11                   |
| 55   | <b>Итого</b>   | <b>1 135</b>         | <b>458</b>           |
| 56   | <b>Всего</b>   | <b>23 804</b>        | <b>18 113</b>        |



## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя   | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--------------|---|------------------------|------------------------|
| 1            | 2   | 3                      | 4                      |
| 1            | Расходы по оплате труда   | 23 626                 | 20 085                 |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 7 000                  | 5 674                  |
| 5            | Прочее  | 113                    | 54                     |
| 6            | <b>Итого</b>  | <b>30 739</b>          | <b>25 814</b>          |

### Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя   | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1            | 2   | 3                    | 4                    |
| 1            | Расходы по оплате труда   | 14 674               | 10 712               |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 4 116                | 2 696                |
| 5            | Прочее  | 75                   | 48                   |
| 6            | <b>Итого</b>  | <b>18 865</b>        | <b>13 456</b>        |

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя            | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--------------|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1            | 2                                  | 3                      | 4                      |
| 3            | Почтовые расходы                   | 4 427                  | 4 060                  |
| 9            | Расходы на услуги трансфер-агентов | 2 595                  | 951                    |
| 12           | <b>Итого</b>                       | <b>7 021</b>           | <b>5 011</b>           |

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя            | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|--------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                                  | 3                    | 4                    |
| 3            | Почтовые расходы                   | 4 424                | 4 015                |
| 9            | Расходы на услуги трансфер-агентов | 1 601                | 241                  |
| 12           | <b>Итого</b>                       | <b>6 025</b>         | <b>4 256</b>         |

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя  | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--------------|--|------------------------|------------------------|
| 1            | 2  | 3                      | 4                      |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                 | 1 538                  | 1 093                  |
| 2            | Амортизация основных средств   | -                      | 59                     |
| 3            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 356                    | 424                    |
| 4            | Расходы по аренде  | 6 867                  | 6 734                  |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)          | 133                    | -                      |
| 7            | Расходы по страхованию   | 222                    | 232                    |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги                     | 100                    | 97                     |
| 13           | Командировочные расходы  | 22                     | 6                      |
| 14           | Штрафы, пени   | -                      | 37                     |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов        | 28                     | 25                     |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль          | 4                      | -                      |
| 17           | Прочие административные расходы                                      | 468                    | 312                    |
| 18           | <b>Итого</b>   | <b>9 737</b>           | <b>9 019</b>           |

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя  | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1            | 2  | 3                    | 4                    |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                 | 758                  | 527                  |
| 3            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 172                  | 202                  |
| 4            | Расходы по аренде  | 3 402                | 3 270                |
| 7            | Расходы по страхованию   | 113                  | 113                  |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги                     | 50                   | 48                   |
| 13           | Командировочные расходы  | 8                    | 6                    |
| 14           | Штрафы, пени   | -                    | -                    |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов        | 15                   | 11                   |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль          | 4                    | -                    |
| 17           | Прочие административные расходы                                      | 268                  | 63                   |
| 18           | <b>Итого</b>   | <b>4 789</b>         | <b>4 241</b>         |

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                       | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--------------|---|------------------------|------------------------|
| 1            | 2   | 3                      | 4                      |
| 3            | Доходы от списания кредиторской задолженности | 6                      | 54                     |
| 8            | Прочие доходы                                 | 63                     | 28                     |
| 9            | <b>Итого</b>                                  | <b>69</b>              | <b>83</b>              |

### Прочие доходы

Таблица 47.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                       | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1            | 2   | 3                    | 4                    |
| 3            | Доходы от списания кредиторской задолженности | 2                    | -                    |
| 8            | Прочие доходы                                 | 28                   | 28                   |
| 9            | <b>Итого</b>                                  | <b>30</b>            | <b>28</b>            |

### Прочие расходы

Таблица 47.2  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                                   | За 1 полугодие 2021 г. | За 1 полугодие 2020 г. |
|--------------|---|------------------------|------------------------|
| 1            | 2   | 3                      | 4                      |
| 2            | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | 4                      | 9                      |
| 5            | Прочие расходы  | 217                    | 221                    |
| 6            | <b>Итого</b>  | <b>220</b>             | <b>230</b>             |

### Прочие расходы

Таблица 47.2  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2 квартал 2021 г. | За 2 квартал 2020 г. |
|--------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                       | 3                    | 4                    |
| 5            | Прочие расходы          | 91                   | 114                  |
| 6            | <b>Итого</b>            | <b>91</b>            | <b>114</b>           |

## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                                 | За 1 полугодие 2021 г. |   | За 1 полугодие 2020 г. |    |
|--------------|---|------------------------|---|------------------------|----|
|              |   | 3                      | 4 | 3                      | 4  |
| 1            | 2   |                        |   |                        |    |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | -1 261                 |   |                        | 43 |
| 4            | <b>Итого, в том числе:</b>                              | <b>-1 261</b>          |   | <b>43</b>              |    |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | -1 261                 |   | 43                     |    |

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

Таблица 48.1  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                                 | За 2 квартал 2021 г. |   | За 2 квартал 2020 г. |      |
|--------------|---|----------------------|---|----------------------|------|
|              |   | 3                    | 4 | 3                    | 4    |
| 1            | 2   |                      |   |                      |      |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль           | -                    |   |                      | -190 |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | -676                 |   |                      | 72   |
| 4            | <b>Итого, в том числе:</b>                              | <b>-676</b>          |   | <b>-118</b>          |      |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | -676                 |   | -118                 |      |

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

Таблица 48.2  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя  | За 1 полугодие 2021 г. |   | За 1 полугодие 2020 г. |      |
|--------------|--|------------------------|---|------------------------|------|
|              |  | 3                      | 4 | 3                      | 4    |
| 1            | 2  |                        |   |                        |      |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения  | -6 619                 |   |                        | -893 |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2021 г. %-2020 г. %                       | -1 324                 |   |                        | -179 |
| 3            | <b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b> | <b>63</b>              |   | <b>222</b>             |      |
| 4            | Доходы, не принимаемые к налогообложению   | -90                    |   |                        | -221 |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению  | 153                    |   |                        | 443  |
| 13           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль  | -1 261                 |   | 43                     |      |

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

Таблица 48.2  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя  | 3а 2 квартал 2021 г. |   | 3а 2 квартал 2020 г. |   |
|--------------|--|----------------------|---|----------------------|---|
|              |  | 3                    | 4 | 3                    | 4 |
| 1            | 2  |                      |   |                      |   |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения  | -3 433               |   | -1 275               |   |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2021 г. %-2 квартал 2020 г. %   | -687                 |   | -255                 |   |
| 3            | <b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b> | 11                   |   | 137                  |   |
| 4            | доходы, не принимаемые к налогообложению   | -48                  |   | -66                  |   |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению  | 59                   |   | 202                  |   |
| 13           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль  | -676                 |   | -118                 |   |

### Налоговое воздействие временных различий и отложенного налогового убытка, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 48.4  
(тыс. руб.)

| Номер строки  | Наименование показателя   | На 31.12.2020г. |       | Отражено в составе прочего совокупного дохода |   | Отражено в составе прибыли или убытка |   | На 30.06.2021г. |       |
|---|---|-----------------|-------|---|---|---------------------------------------|---|-----------------|-------|
|   |   | 3               | 4     | 5   | 6 | 4                                     | 5 | 5               | 6     |
| 1   | 2   |                 |       |   |   |                                       |   |                 |       |
| <b>Раздел I. Налоговое воздействие временных различий, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b> |   |                 |       |   |   |                                       |   |                 |       |
| 1   | Прочие активы   | 215             | -21   | -   | - | -                                     | - | -               | 193   |
| 2   | Прочие обязательства  | 528             | 96    | -   | - | -                                     | - | -               | 623   |
| 3   | Финансовые активы   | 33              | -14   | -   | - | -                                     | - | -               | 19    |
| 4   | Общая сумма отложенного налогового актива   | 775             | 61    | -   | - | -                                     | - | -               | 836   |
| 5   | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 813             | 1 135 | -   | - | -                                     | - | -               | 1 948 |
| 6   | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами     | 1 589           | 1 196 | -   | - | -                                     | - | -               | 2 784 |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных различий, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>                               |   |                 |       |   |   |                                       |   |                 |       |
| 7   | Внеоборотные активы   | 238             | -65   | -   | - | -                                     | - | -               | 174   |
| 8   | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                  | 238             | -65   | -   | - | -                                     | - | -               | 174   |
| 9   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                 | 1 350           | 1 261 | -   | - | -                                     | - | -               | 2 611 |
| 10  | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                             | 1 350           | 1 261 | -   | - | -                                     | - | -               | 2 611 |

### Налоговое воздействие временных различий и отложенного налогового убытка, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 48.4  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.12.2019г. |     | Отражено в составе прочего совокупного дохода |   | Отражено в составе прибыли или убытка |   | На 30.06.2020г. |     |
|--------------|--|-----------------|-----|---|---|---------------------------------------|---|-----------------|-----|
|              |  | 3               | 4   | 5   | 6 | 4                                     | 5 | 5               | 6   |
| 1            | 2  |                 |     |   |   |                                       |   |                 |     |
| 11           | Раздел I. Налоговое воздействие временных различий, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | 295             | -62 | -   | - | -                                     | - | -               | 233 |

|   |   |       |        |   |       |
|---|---|-------|--------|---|-------|
| 12  | Прочие обязательства  | 1 618 | -992   | - | 626   |
| 13  | Финансовые активы   | 37    | -20    | - | 18    |
| 14  | Общая сумма отложенного налогового актива   | 1 950 | -1 074 | - | 876   |
| 15  | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | -     | 953    | - | 953   |
| 16  | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами     | 1 950 | -121   | - | 1 829 |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b> |   |       |        |   |       |
| 17  | Внеоборотные активы   | 387   | -78    | - | 309   |
| 18  | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                  | 387   | -78    | - | 309   |
| 19  | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                 | 1 563 | -43    | - | 1 520 |
| 20  | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                             | 1 563 | -43    | - | 1 520 |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Юсупова Валентина  
Вячеславовна  
(инициалы, фамилия)

(подпись)

29 июля 2021 г.