

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	36959340	1197746220858	НП

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" июня 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Вектор Капитал"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125284, Москва г, Хорошёвское ш, дом 32А, этаж 5, помещение XVI, комната 52

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	10 160	16
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 974	32 922
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	25 074	29 755
11	дебиторская задолженность	12	2 900	3 167
17	Нематериальные активы	18	1 799	1 824
18	Основные средства	19	2 029	1 501
20	Отложенные налоговые активы	48	4 127	4 917
21	Прочие активы	20	819	818
22	Итого активов		46 907	41 998
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28	259
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	246
30	кредиторская задолженность	26	28	12
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	109	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	27	198
36	Прочие обязательства	29	500	422
37	Итого обязательства		664	879
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
39	Добавочный капитал	30	40 000	40 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(13 757)	(18 881)
52	Итого капитала		46 243	41 119
53	Итого капитала и обязательств		46 907	41 998

Генеральный директор

(должность руководителя)

*(подпись)*

Иванова Н. Р.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 21.07.2021



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	36959340	1197746220858	НП

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Июнь 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Вектор Капитал"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125284, Москва г, Хорошёвское ш, дом 32А, этаж 5, помещение XVI, комната 52

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2021г.	За Январь-Июнь 2020г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		532	608
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-	(15)
4	процентные доходы	34	550	624
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	(30)	(2)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	12	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	18 710	-
16	Расходы на персонал	42	(7 347)	(7 510)
17	Прямые операционные расходы	43	-	-
18	Процентные расходы	44	-	(64)
20	Общие и административные расходы	46	(5 488)	(2 498)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		6 406	(9 465)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 282)	86
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(663)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(619)	86
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		5 124	(9 378)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 124	(9 378)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

21.07.2021

(подпись)

Иванова Н. Р.

(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	36959340	1197746220858	НП

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Апрель - Июнь 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Вектор Капитал"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125284, Москва г, Хорошёвское ш, дом 32А, этаж 5, помещение XVI, комната 52

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Апрель-Июнь 2021г.	За Апрель-Июнь 2020г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		276	303
4	процентные доходы	34	288	305
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	(24)	(2)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	12	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	9 210	-
16	Расходы на персонал	42	(5 199)	(3 426)
18	Процентные расходы	44	-	(27)
20	Общие и административные расходы	46	(3 440)	(1 285)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		847	(4 436)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(221)	(895)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(109)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(112)	(895)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		627	(5 331)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		627	(5 331)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

21.07.2021



(подпись)

Иванова Н. Р.

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	регистрационный номер
45277598000	38959340	38959340	1197746220858
			ИНН
			ПП

Отчетность некредитной финансовой организации

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Вектор Капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 125284, Москва г., Хорошёвское ш. дом 32А, этаж 5, помещение XVI, комната 52

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		20 000	20 000													32 400
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный.		20 000	20 000													32 400
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(7 510)	(7 510)
12	Прочие взносы акционеров (участников)		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(9 378)	(9 378)
14.1	Остаток на 30 июня 2020 г.		20 000	20 000	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	20 000
15	Остаток на 31 декабря 2020 г.		20 000	40 000													43 112
18	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный.		20 000	40 000													41 119
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(18 881)	(18 881)
29	Остаток на 30 июня 2021 г., в том числе:		20 000	40 000													5 124
																	46 243

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 21.07.2021

Иванова Н. Р.

(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	36959340	1197746220858	НП

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Вектор Капитал"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125284, Москва г, Хорошёвское ш, дом 32А, этаж 5, помещение XVI, комната 52

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Июнь 2021	За Январь - Июнь 2020
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		18 976	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 190)	(773)
5	Проценты полученные		469	635
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7 343)	(6 447)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 358)	(856)
11	Уплаченный налог на прибыль		(554)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	7
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 000	(7 433)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(903)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(193)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		379 965	420 603
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(375 210)	(431 038)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		3 659	(10 435)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	20 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(494)	(1 481)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(494)	18 519
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		10 166	651
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	16	8
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	10 182	660

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Иванова Н. Р.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

21.07.2021



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой  
 Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной  
 финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01029
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.09.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственный участник и конечный владелец (бенефициар) ООО «УК «Вектор Капитал»: Прокопчук Сергей Игоревич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125284, Москва г, Хорошёвское ш, дом 32А, этаж 5, помещение XVI, комната 52
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125284, Москва г, Хорошёвское ш, дом 32А, этаж 5, помещение XVI, комната 52
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, структурно отличных от рынков других стран. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России достаточно чувствительна к изменениям мировых цен на энергоносители. Руководство Общества считает, что несмотря на высокую волатильность, возникающую при появлении новых существенных факторов на рынке, макроэкономическая ситуация в средне- и долгосрочной перспективах являются достаточно стабильными, как с позиций нахождения рынка вблизи фундаментально устойчивых значений, так и в силу высокой диверсифицированности экономики. Развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры России находится на высоком уровне, полностью отвечая требованиям рыночной экономики России, развитию высокотехнологичных производств, повышению производительности труда и конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке. Вместе с тем, отмечается чрезмерная зарегулированность ряда отраслей экономики, повышающая барьер для входа на рынок новых участников, что уменьшает конкуренцию, негативно сказываясь на эффективности и производительности труда. Баланс между социальной защищенностью населения и свободой действия рыночных сил продолжает формироваться. Данная нестабильность существенно сказывается на росте ВВП и экономики в целом. Экономическая ситуация, вызванная развитием пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19), и введение карантинных мер многими странами, включая Российскую Федерацию, создают определенные трудности для развития бизнеса в сложившихся условиях. С марта 2020 года неопределенность, связанная с угрозой распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) привела к существенной волатильности на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Но в результате беспрецедентных мер поддержки экономики, предпринятых разными странами, во втором-четвертом кварталах происходил восстановительный рост. Руководство Общества осуществляет управление принимая во внимание все риски, связанные с экономической средой. Предсказать и оценить эффект от вышеуказанных факторов на деятельность и финансовое положение Общества достаточно сложно, поэтому Общество проводит строго консервативную инвестиционную политику. Руководство Общества полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и развития бизнеса в сложившихся условиях.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 №532-П, Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности (далее - ОСБУ) и разъяснений к ним, разработанных Банком России на основании Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), введенных в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. В соответствии с ОСБУ и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по фактическим затратам с учетом созданных резервов под обесценение активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с ОСБУ и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов и обязательств, Общество применяет МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При отсутствии данных, примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности не заполняются, нумерация примечаний в формах отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России №532-П. При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, нумерация строк и граф сохраняется в соответствии с Положением Банка России № 532-П. Отчетным периодом является период с 1 января по 30 июня 2021г.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики. Для ретроспективного пересчета отчетности, Учетной политикой установлен уровень существенности 5% от валюты баланса, 5% от величины капитала за отчетный период, к которому относится ретроспективный пересчет.



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми Общество располагало на момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут отличаться от данных оценок. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Информации, в отношении статей отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: 1. Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах. 2. Отложенные налоговые активы. При определении суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы отложенных налоговых активов. Отложенный налоговый актив подлежит признанию в той степени и в течении срока, установленного законодательством о налогах и сборах, в которой существует вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество учитывает финансовые инструменты в бухгалтерском учете согласно МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или обязательство по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Справедливая стоимость при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка производится на основе ценовых котировок активных рынков, к которым у организации есть доступ на дату оценки. Уровень 2 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров, подтверждаемых рынком. Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых данных. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать собственные допущения Общества и допущения, которые используются участниками рынка в процессе установления цены на актив или обязательство, включая оценку риска. После первоначального признания финансовые инструменты классифицируются Обществом в соответствии с утвержденной бизнес-моделью, используемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, или оцениваемых по амортизированной стоимости. В соответствии с тем, что Портфель ценных бумаг определен как торговый портфель, целью которого является реализация денежных потоков посредством продажи активов, после первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки не создается. Депозиты, размещенные в кредитных организациях Общество оценивает с применением метода ЭСП. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Монетарные (денежные) активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода и на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие в результате изменения валютного курса, от расчетов по операциям в иностранных валютах на дату совершения операции и от пересчета денежных активов и обязательств на конец отчетного периода в функциональную валюту по официальному курсу Банка России отражаются на счетах прибылей и убытков. Немонетарные (неденежные) активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные (неденежные) активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в функциональную валюту по официальному курсу Банка России, действовавшему на дату определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. У руководства Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В анализируемом периоде изменений в учетной политике на 2021 год, связанных с применением новых МСФО не было. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Применение поправок к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты), МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты), как ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках и денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада оцениваются по справедливой стоимости. Общество определяет справедливую стоимость денежных средств выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада в соответствии с МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания займы, депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. В момент первоначального признания выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет является ли ЭСП, определенная при первоначальном признании, ставкой соответствующей рыночным условиям. В случае, если ЭСП признана нерыночной, то применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По займу или договору банковского вклада, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или процентный доход, если рыночная ставка ниже ЭСП. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. При последующей оценке Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Доходы или расходы от переоценки относятся на счета положительной или отрицательной переоценки ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток резервы под обесценение не создаются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении двух условий: - бизнес-модель (цель) предполагает как получение денежных потоков, предусмотренных договором, так и получение денежных потоков от продажи финансового актива;- предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга. Операции с финансовыми активами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход у Общества в отчетном и сопоставимом периодах отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы и прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Метод ЭСП при расчете амортизированной стоимости финансовых активов не применяется Обществом в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5% и срок действия договора банковского депозита или договора займа составляет менее одного года
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующему ОСБУ и МСФО.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании Общество для оценки справедливой стоимости использует в приоритете наблюдаемые рыночные данные на активных рынках. При отсутствии текущих рыночных цен используются наблюдаемые параметры и иные методы. У Общества в отчетном периоде отсутствовали операции с финансовыми обязательствами, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, в том числе включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный период, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 5%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету только в тех случаях, когда компания: - имеет юридически закреплённое право осуществить зачёт признанных в отчёте о финансовом положении сумм; и- намеревается либо произвести расчёт по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У Общества объекты инвестиционного имущества в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 40 000 руб.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Общество применяет линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств. Амортизация начинает начисляться с даты признания объекта основных средств готовым к использованию. Амортизация продолжает начисляться до прекращения признания (актив списывается с баланса), или переклассификации в категорию активов, предназначенных на продажу, или до момента, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации не прекращается, даже в том случае, если основное средство не используется (простой актива, или он выводится из активного использования).

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) для каждого объекта основных средств индивидуально, в рамках установленных Обществом для каждой из групп основных средств сроков.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования некредитной финансовой организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - некредитная финансовая организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право некредитной финансовой организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной некредитной финансовой организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: лицензии, программные продукты, прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества в отчетном и сопоставимых периодах отсутствовали активы с неопределенным сроком использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива исходя из: срока ожидаемого применения актива; наличия общедоступной информации об оценках сроков службы аналогичных типов активов; юридических или аналогичных ограничений на использование актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива признаются в качестве расхода в том периоде, в котором они были понесены, и не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости. Затраты, произведенные Обществом на стадии разработок подлежат признанию в составе первоначальной стоимости при соблюдении всех следующих условий: - организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать или продать его; - организация располагает техническими, финансовыми и прочими ресурсами, необходимыми для завершения разработки и использования или продажи нематериального актива; - наличие у организации возможности технической осуществимости завершения создания нематериального актива с тем, чтобы он был готов к использованию или продаже; - способность организации использовать нематериальный актив или продать его; - наличие определенности у организации, каким образом нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке нематериального актива. Если НФО не может отделить стадию исследования от стадии разработки, то произведенные затраты по созданию нематериального актива учитываются в качестве затрат на стадии исследований.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам - все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в т.ч. добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Внеоборотные активы классифицируются в категорию удерживаемые для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже в его существующем состоянии на условиях, обычных для продажи таких активов (или реализуемых групп), и продажа актива (или реализуемой группы) высоко вероятна. На дату перевода внеоборотных активов (или реализуемой группы) в категорию предназначенных для продажи они оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент реклассификации, либо справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи не амортизируются.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство Общество признает при одновременном выполнении условий: - у организации есть текущее (существующее) обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события; - существует вероятность, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды; - сумма обязательства может быть надежно оценена. Величина резерва определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых затрат с использованием доналоговой ставки.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Договор финансовой аренды - договор аренды, при котором существенные риски и выгоды, связанные с владением объектом аренды, переходят к арендатору. Порядок первоначального признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с ОСБУ 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды НФО», МСФО (IFRS) 16 «Аренда». На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием, предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При отсутствии процентной ставки, предусмотренной договором аренды используется безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)). После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; - переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде переоценивается с учетом изменений арендных платежей. Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество по состоянию на 30.06.2021 г. использует освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождение, предусмотренное для аренды объектов с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается Обществом только в том случае, когда она становится стороной, получающей права и обязанности по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций (долей). Добавочный капитал формируется из взносов акционеров (участников), эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не формируется.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с ОСБУ 490-П, МСФО (IAS) 12. Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. Непризнанный отложенный актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются с использованием ставок налогообложения, которые будут применены в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства исходя из законодательства, вступившего в силу на конец периода. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявленные до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 10.
----	---------------------------------	------------------------------	---