



Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

**Общества с ограниченной ответственностью
«Газпром инвестхолдинг»**

за период с 01 января по 30 сентября 2021 г.

Москва, Октябрь 2021 г.

Содержание

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	5
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	7
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	9
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	13
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	14
Примечание 3. Основы составления отчетности	15
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
Примечание 5. Денежные средства	39
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	43
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	45
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	47
Примечание 18. Нематериальные активы	47
Примечание 19. Основные средства	48
Примечание 20. Прочие активы	48
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	50
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	50
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	51
Примечание 29. Прочие обязательства	51
Примечание 30. Капитал	51
Примечание 31. Управление капиталом	52
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52
Примечание 34. Процентные доходы	54
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	54
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	56
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	56
Примечание 42. Расходы на персонал	57
Примечание 43. Прямые операционные расходы	58
Примечание 44. Процентные расходы	58
Примечание 46. Общие и административные расходы	58
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	59
Примечание 47.1. Аренда	60
Примечание 48. Налог на прибыль	62
Примечание 52. Управление рисками	63
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	75
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	82
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	85

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На «30» сентября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 076	3 296
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		11 555 126	10 265 724
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	11 555 126	10 265 724
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		88 863	3 197 388
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	88 269	50 350
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	3 042 298
11	дебиторская задолженность	12	594	104 740
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	78 479 009	78 479 009
17	Нематериальные активы	18	1 627	3 375
18	Основные средства	19	115 927	44 331
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	8 350	33 244
20	Отложенные налоговые активы	48	17 779	1 889
21	Прочие активы	20	20 903	13 758
22	Итого активов		90 288 660	92 042 014
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		119 116	34 553
27	средства клиентов	23	695	2 631
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	116 110	30 209
30	кредиторская задолженность	26	2 311	1 713
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	16 839	14 175
36	Прочие обязательства	29	35 710	61 380
37	Итого обязательств		171 665	110 108

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

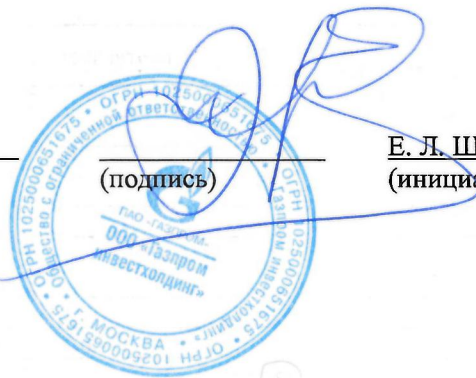
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	8 393 511	8 393 511
39	Добавочный капитал	30	77 479 000	77 479 000
40	Резервный капитал	30	823 463	823 463
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 421 021	5 235 932
52	Итого капитала		90 116 995	91 931 906
53	Итого капитала и обязательств		90 288 660	92 042 014

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«25» октября 2021 г.



**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		582 865	1 259 936
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	(91 137)	(15 917)
4	процентные доходы	34	661 842	646 141
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		12 173	629 734
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	112	26
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(125)	(48)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 122	10 211
16	Расходы на персонал	42	(191 802)	(200 651)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 913)	(1 819)
18	Процентные расходы	44	(1 168)	(6 699)
20	Общие и административные расходы	46	(91 114)	(1 028 279)
22	Прочие доходы	47	3 341	3 348
23	Прочие расходы	47	(10 392)	(10 328)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		291 939	25 719
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(43 434)	(35 628)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(59 324)	(37 680)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	15 890	2 052

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		248 505	(9 909)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		248 505	(9 909)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«25» октября 2021 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 3 квартал 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		228 533	832 658
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	10 222	(4 407)
4	процентные доходы	34	215 302	207 369
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		3 033	629 734
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	10	(26)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(34)	(12)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	697	5 429
16	Расходы на персонал	42	(62 503)	(71 397)
17	Прямые операционные расходы	43	(612)	(621)
18	Процентные расходы	44	(195)	(1 377)
20	Общие и административные расходы	46	(30 838)	(636 618)
22	Прочие доходы	47	370	589
23	Прочие расходы	47	(138)	(143)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		135 314	128 520
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 591)	(1 873)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(14 337)	(252)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(7 254)	(1 621)

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		113 723	126 647
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		113 723	126 647

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«25» октября 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участники)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		8 393 511	77 479 000	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 228 948	91 924 922
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		8 393 511	77 479 000	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 228 948	91 924 922
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															(9 909)	(9 909)
14.1	Остаток на 30 сентября 2020 г.		8 393 511	77 479 000	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 219 039	91 915 013
15	Остаток на 31 декабря 2020 г.		8 393 511	77 479 000	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 235 932	91 931 906
18	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный		8 393 511	77 479 000	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 235 932	91 931 906

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, неограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															248 505	248 505
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49														(2 063 416)	(2 063 416)
29	Остаток на 30 сентября 2021 г., в том числе:		8 393 511	77 479 000	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 421 021	90 116 995

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«25» октября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		725 452	1 501 924
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2 035 169)	(4 374 942)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 058	8 991
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(48 998)	(719 789)
5	Проценты полученные		593 382	598 850
6	Проценты уплаченные		(1 018)	(6 775)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		116 173	614 184
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(217 456)	(203 562)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(521)	(525)
11	Уплаченный налог на прибыль		(31 765)	(22 006)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(9 720)	(7 160)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(907 582)	(2 610 810)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 183)	(105)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(19)	(294)

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 040 000	4 350 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		3 038 798	4 349 601
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(2 063 416)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(30 164)	(41 774)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 093 580)	(41 774)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		37 636	1 697 017
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	10
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	41 014	3 718
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	78 650	1 700 745

Генеральный директор
(должность руководителя)



Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«25» октября 2021 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	177-05128-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.05.2001
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление брокерской деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	177-05175-001000
7	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
8	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.05.2001
9	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами
10	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
11	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	177-05152-010000
12	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
13	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.05.2001
14	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление дилерской деятельности
15	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
16	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
17	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) ¹	ПАО «Газпром» Российская Федерация
18	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация ²	Российская Федерация, город Санкт-Петербург
19	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
20	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
21	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
22	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, г.Москва, пер.Новопесковский Малый, д.8
23	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121099, г.Москва, пер.Новопесковский Малый, д.8
24	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность за 9 месяцев 2021 г. составляет 33 человека ³
25	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности ⁴	Российский рубль (643)

Примечания к Таблице 1.1:

1. Материнской компанией ООО «Газпром инвестхолдинг» является ПАО «Газпром» – глобальная энергетическая компания, эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам.

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стороной, обладающей конечным контролем, является Российская Федерация, владеющая контрольным пакетом акций ПАО «Газпром» (свыше 50 %, включая прямое и косвенное владение).

2. ПАО «Газпром» (местонахождение указано в соответствии с Уставом ПАО «Газпром») является единственным участником ООО «Газпром инвестхолдинг» (далее – некредитная финансовая организация) - владельцем доли, составляющей 100 процентов уставного капитала некредитной финансовой организации.

3. Штатная численность персонала на 30 сентября 2021 г. составляет 33 человека.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и примечания к ней представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

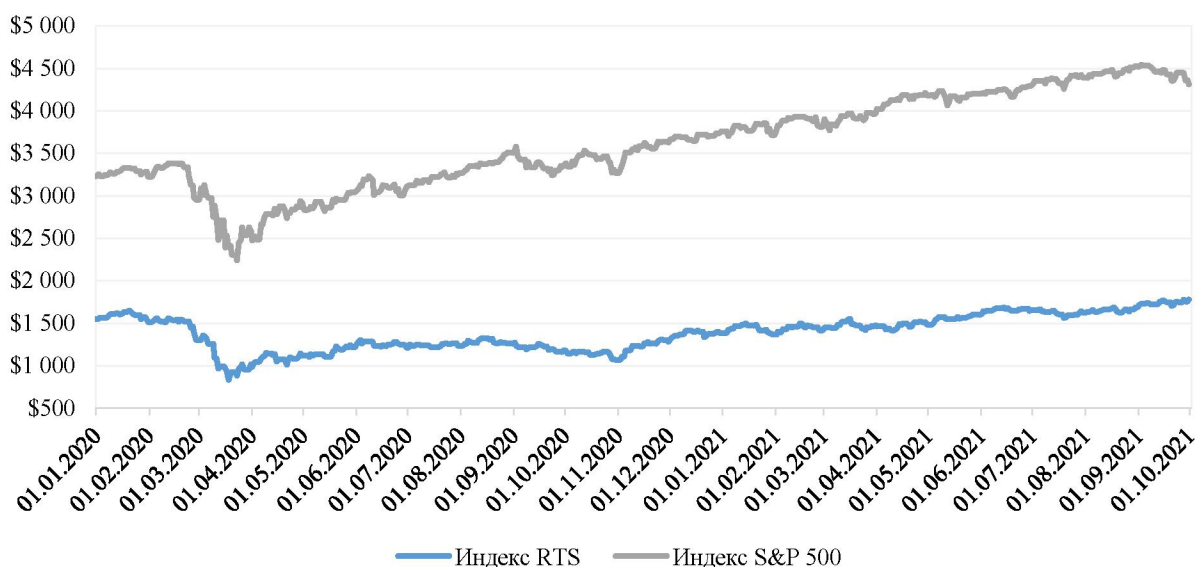
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, включая международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

В марте 2020 года в связи с распространением нового коронавируса (COVID-19) Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила начало пандемии. Меры, принимаемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное негативное влияние на глобальную экономику и мировые финансовые рынки. Значительность влияния пандемии на деятельность некредитной финансовой организации зависит от продолжительности пандемии и степени негативного влияния пандемии на мировую и российскую экономику.

За 9 месяцев 2021 г. индекс РТС российского рынка акций вырос на 28.10%, значение индекса S&P 500 с начала 2021 г. увеличилось на 14.70%. За 9 месяцев 2020 г. значения индексов РТС и S&P 500 уменьшились на 23.9 и 4.1 процентов соответственно.

Динамика индексов РТС и S&P500 с 01.01.2020



Одним из ключевых показателей для российской экономики является стоимость нефти. За 9 месяцев 2021 г. цена на нефть марки Brent увеличилась на 51.6 %, курс доллара США по отношению к рублю уменьшился на 1.5 %. Стоимость нефти, выраженная в рублях, за указанный период увеличилась на 49.3 %. За 9 месяцев 2020 г. цена на нефть марки Brent уменьшилась на 38.0 %, курс доллара увеличился на 28.7 %, стоимость нефти, выраженная в рублях, за указанный период уменьшилась на 20.1 %.

Динамика цены на нефть и курса доллара с 01.01.2020



Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение некредитной финансовой организации. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности некредитной финансовой организации. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», а также в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными нормативными актами Банка России.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

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

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

Влияние оценок и допущений

Некредитная финансовая организация производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует суждения и оценки. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

- оценка инвестиций в некотируемые долевые инструменты. Оценка справедливой стоимости инвестиций, не имеющих котируемые рыночные цены, определяется на основе методов оценки. При выборе методов некредитная финансовая организация использует свои профессиональные суждения и делает допущения, которые в первую очередь основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату;
- отсутствие наблюдаемых рыночных данных по займам выданным.

При первоначальном признании выданных займов некредитная финансовая организация анализирует наличие наблюдаемых данных по займам с идентичными условиями. При отсутствии наблюдаемых рыночных данных, которые можно использовать в качестве исходных данных, некредитная финансовая организация при первоначальном признании выданных займов учитывает их по справедливой стоимости и не признает прибыль или убыток при первоначальном признании в отчете о финансовых результатах. После первоначального признания некредитная финансовая организация отражает разницу между справедливой стоимостью выданных (размещенных) денежных средств по договору займа и ценой сделки в составе доходов или расходов в течение срока действия договора в сумме, определенной некредитной финансовой организацией на основании профессионального суждения.

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, после первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.

При оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 13.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются некредитной финансовой организацией по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: 1) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, 2) к Уровню 2 - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и 3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания ожидаемых кредитных убытков. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Некредитная финансовая организация вправе не амортизировать прочие расходы (затраты по сделке) или прочие доходы, которые не являются существенными, а именно, прочие расходы (затраты по сделке) или прочие доходы, не превышающие 5% от цены сделки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Метод эффективной процентной ставки – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все существенные выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе амортизированной стоимости актива при первоначальном признании, а не на базе его валовой балансовой стоимости и включает ожидаемые кредитные убытки по расчетным будущим денежным потокам.

Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В соответствии с МСФО (IAS) 21 денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального Банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), составившего:

Валюта	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	72,7608	73,8757
Евро	84,8755	90,6824

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это означает, что некредитная финансовая организация действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что у некредитной финансовой организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля

В соответствии с МСФО (IAS) 29 некредитная финансовая организация определила величину уставного капитала с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля, начиная с даты совершения операции и до 31 декабря 2002 года. В бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации сумма уставного капитала отражается с учетом корректировки, отнесенной на счет нераспределенной прибыли.

Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

При признании и оценке финансовых инструментов некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9. Раскрытие информации по операциям с финансовыми инструментами в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Приобретение финансовых инструментов отражается в момент перехода прав собственности на финансовый инструмент, либо при выполнении условий договора, определяющих переход прав

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

собственности, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для первоначального признания финансовых активов.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов при первоначальном признании, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

При приобретении финансового актива или принятии финансового обязательства в рамках обменной сделки, осуществленной в отношении данного актива или обязательства, цена такой сделки - цена, уплаченная некредитной финансовой организацией с целью приобретения данного актива или полученная за принятие на себя данного обязательства. Во многих случаях цена сделки признается некредитной финансовой организацией равной справедливой стоимости приобретенного финансового инструмента.

При решении вопроса о том, является ли справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании равной цене сделки, некредитная финансовая организация принимает во внимание факторы, специфичные для данной сделки и для данного финансового инструмента.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью финансового инструмента и ценой сделки. Подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются некредитной финансовой организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характера денежных потоков, предусмотренных условиями договора, в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Некредитная финансовая организация прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) некредитная финансовая организация передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом 1) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или 2) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу. Некредитная финансовая организация определяет критерии перехода всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод) в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Классификация и последующая оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются некредитной финансовой организацией как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а именно: производных финансовых инструментов, финансовых обязательств, предназначенных для торговли (например, коротких позиций по ценным бумагам) и других финансовых обязательств, определенных как таковые при первоначальном признании;
- договоров финансовой гарантии и обязательств кредитного характера.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Некредитная финансовая организация относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, высоколиквидные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения, и средства в клиринговых организациях в пределах свободного остатка денежных средств.

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются финансовые активы с ограничением использования, то есть любые финансовые активы, которые не могут быть использованы некредитной финансовой организацией по своему усмотрению, включая средства клиентов по договорам о брокерском обслуживании, не предоставивших некредитной финансовой организации право использования их денежных средств в ее интересах.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации по амортизированной стоимости.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, отражаются в отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации как денежные потоки от операционной деятельности.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Некредитная финансовая организация представляет в отчете о потоках денежных средств на нетто-основе денежные потоки, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности:

- денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда денежные потоки отражают деятельность, осуществляемую клиентом, а не некредитной финансовой организацией;
- денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

В ходе своей обычной деятельности некредитная финансовая организация размещает денежные средства в банках на различные сроки. Размещенные денежные средства классифицируются как средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Некредитная финансовая организация на дату размещения денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивает их по справедливой стоимости, которая обычно равна номинальной стоимости денежных средств на дату первоначального признания финансового актива.

После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Принципы создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены ниже.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы оцениваются некредитной финансовой организацией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями договора (выпуска ценных бумаг) денежных потоков;
- условия договора (выпуска ценных бумаг) обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Некредитная финансовая организация применяет модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании анализа изменений кредитного качества с момента первоначального признания финансового актива.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Некредитная финансовая организация оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания таких активов. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за 12 месяцев или за весь ожидаемый срок действия финансового актива.

Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовые активы не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, не реже чем на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с даты первоначального признания.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у некредитной финансовой организации убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед некредитной финансовой организацией в соответствии с условиями договора (кредитный риск) по данному финансовому активу значительно увеличился с даты первоначального признания.

По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение за весь срок или, в случае благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков, оценивает величину корректировки стоимости финансового актива в размере накопленных с даты первоначального признания изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

В случаях, когда договорные условия по финансовым активам пересматриваются или иным образом модифицируются, некредитная финансовая организация оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на структуру рисков по активу (например, участие в прибыли или доход, основанный на стоимости капитала), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, включения обеспечения или механизма повышения кредитного качества, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, значительного продления срока долгового инструмента в случаях, когда должник испытывает финансовые затруднения.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу считаются истекшими, некредитная финансовая организация прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Некредитная финансовая организация также оценивает соответствие нового актива критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми затруднениями должника и его неспособностью осуществлять изначально согласованные платежи, некредитная финансовая организация оценивает, считается ли модифицированный актив кредитно-обесцененным при первоначальном признании. Разница в балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка за период.

Если условия модифицированного актива существенно не отличаются, модификация не приводит к прекращению признания. Некредитная финансовая организация производит перерасчет валовой балансовой стоимости на основании пересмотренных денежных потоков путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка за период.

Помимо финансовых активов, указанных выше, в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, некредитная финансовая организация отражает займы выданные и прочие размещенные средства, а также дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность, отражаемая некредитной финансовой организацией в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает:

- дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и клиентами;
- дебиторскую задолженность по начисленным доходам по долевым ценным бумагам и долям в уставных капиталах;
- дебиторскую задолженность по расчетам с валютными и фондовыми биржами;
- дебиторскую задолженность по расчетам по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);
- требования по прочим финансовым операциям;
- дебиторскую задолженность по операциям доверительного управления;
- предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг;
- дебиторскую задолженность, связанную с расчетами по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг за вычетом начисленных прочих расходов по операциям займа ценных бумаг;
- суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам;
- дебиторскую задолженность по расчетам с прочими дебиторами, соответствующую критериям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости до момента их выбытия.

Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается на конец последнего дня каждого месяца. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

В составе процентных доходов по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, некредитная финансовая организация признает доходы, начисленные в виде купона и дисконта. Сумма процентного дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения долговой ценной бумаги. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной бумаги и уменьшает процентные доходы.

Некредитная финансовая организация отражает процентные доходы на конец последнего дня каждого месяца, а также при выбытии (реализации) долговых ценных бумаг.

Для оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг и (или) ценных бумаг, имеющих международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) некредитная финансовая организация применяет способ ФИФО (первоначально списывается стоимость ценных бумаг первых по дате поступления).

Стоимость выбывающих (реализованных) ценных бумаг, не относящихся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющих международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), определяется некредитной финансовой организацией по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

Инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации

В соответствии с МСФО (IAS) 27 некредитная финансовая организация учитывает инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных расходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Соглашение между некредитной финансовой организацией и ее первоначальным кредитором по замене одного долгового инструмента на другой с существенно отличающимися условиями, а также существенная модификация условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, вызвана ли она финансовыми затруднениями должника) учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной ЭСП, отличается по меньшей мере на 10% от приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. При определении существенности некредитная финансовая организация учитывает также качественные критерии существенности, такие как валюта, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение особых условий. Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий отражается в учете как погашение долгового инструмента, то понесенные затраты или выплаченное комиссионное вознаграждение признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий не отражается в учете как погашение долгового инструмента, то на сумму понесенных

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

затрат или выплаченного комиссионного вознаграждения корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, некредитная финансовая организация отражает средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, а также кредиторскую задолженность, соответствующую критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и указанную в параграфе *Кредиторская задолженность*.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В соответствии с МСФО (IAS) 32 финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации нетто-величины только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Критерии признания, база оценки основных средств

При признании и оценке основных средств некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 16.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат некредитной финансовой организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Некредитная финансовая организация применяет модель учета основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств.

Некредитная финансовая организация классифицирует объекты основных средств по следующим однородным группам:

- офисное и компьютерное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь (включая мебель);
- другие виды основных средств.

Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) некредитная финансовая организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет доступен для использования некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной стоимости до расчетной ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования.

Расчетная ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую некредитная финансовая организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются некредитной финансовой организацией в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются некредитной финансовой организацией, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков обесценения основных средств в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие годы, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения ценности использования, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Затраты на восстановление объекта основных средств путем ремонта любого вида (текущего, капитального) признаются текущими расходами того периода, к которому они относятся. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств, установленных МСФО (IAS) 16.

Некредитная финансовая организация прекращает признание объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период (в составе прочих доходов и расходов).

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Критерии признания, база оценки нематериальных активов

При признании и оценке нематериальных активов некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 38.

Некредитная финансовая организация признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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 подтверждается наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права некредитной финансовой организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (некредитная финансовая организация 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.

Нематериальный актив, являющийся результатом разработок, подлежит признанию, когда некредитная финансовая организация может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- способность использовать или продать нематериальный актив;
- предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод. Помимо прочего, организация может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

В противном случае нематериальный актив не признается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, а затраты относятся на расходы периода.

Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием некредитной финансовой организации (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала некредитной финансовой организации, его квалификация и способность к труду.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Некредитная финансовая организация классифицирует объекты нематериальных активов по следующим группам:

- программное обеспечение, включая лицензии на пользование компьютерными программами;
- лицензии и франшизы за исключением лицензий на компьютерное программное обеспечение;
- прочие нематериальные активы.

Некредитная финансовая организация учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Для каждого нематериального актива (или для группы нематериальных активов) некредитная финансовая организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования некредитная финансовая организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов некредитная финансовая организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения, некредитная финансовая организация тестирует нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования или нематериальный актив, который еще не готов к использованию, на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью ежегодно, а также всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Все нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом (способом) в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из:

- срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с определенным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования изменятся некредитной финансовой организацией с целью отражения такого изменения. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Некредитная финансовая организация прекращает признание нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования и (или) продаже нематериального актива.

Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

При признании обязательств и расходов по выплате вознаграждений работникам некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 19.

Вознаграждения работникам включают следующие виды:

- краткосрочные вознаграждения работникам;
- долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- выходные пособия.

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

К долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности относятся вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в некредитной финансовой организации, выплата которых осуществляется на основании принятых некредитной финансовой организацией планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают также такие вознаграждения, как пенсионное обеспечение, страхование жизни, медицинское страхование, медицинское обслуживание, премии при выходе на пенсию.

К прочим долгосрочным вознаграждениям работникам относятся вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, за исключением долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и выходных пособий.

К выходным пособиям относятся вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

трудового договора или принятия некредитной финансовой организацией решения о сокращении численности работников.

Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, прочих долгосрочных вознаграждений (кроме обязательств, возникающих в связи с выплатой пособия по долгосрочной нетрудоспособности), а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств признаются в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата указанных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам признаются не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства по оплате накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) некредитная финансовая организация признает не позднее последнего дня каждого месяца, 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 некредитной финансовой организации, 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 оплате ненакапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если:

- у некредитной финансовой организации существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;

- величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

- порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;

- оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников некредитной финансовой организации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

указанных обязательств признаются не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат:

- дату, когда некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;

- дату, на которую некредитная финансовая организация признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

При признании обязательств по выплате вознаграждений работникам некредитной финансовой организацией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов на обязательное страхование, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ.

Некредитная финансовая организация отражает результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов), за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются некредитной финансовой организацией в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции.

Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, если перечисление платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию (возмещение работнику медицинских расходов) не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, а также обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам отражаются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости.

Для определения дисконтированной стоимости долгосрочных вознаграждений используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг по состоянию на отчетную дату, валюта и срок обращения которых соответствуют валюте и срокам выплат вознаграждений работникам. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций.

Обязательства по выплате работникам прочих долгосрочных вознаграждений и вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для организации вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах.

Метод актуарной оценки для определения величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Порядок учета операций по договорам аренды

При отражении операций по договорам аренды некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 16.

По договорам аренды, не являющимся договорами краткосрочной аренды и аренды активов, имеющих низкую стоимость, выступая в роли арендатора, некредитная финансовая организация признает в прибыли или убытке за отчетный период:

- амортизацию активов в форме права пользования;
- убыток от обесценения активов в форме права пользования;
- проценты, начисленные по обязательству по аренде;
- переоценку обязательств по аренде в случае модификации договоров аренды или пересмотра арендных платежей в отдельных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16.

Актив в форме права пользования – стоимостная оценка права арендатора использовать базовый актив в течение срока аренды. После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательства по аренде (а) увеличиваются на начисленные проценты по обязательству, (b) уменьшаются на сумму перечисленных арендных платежей и (с) переоцениваются в случае модификаций договоров аренды или пересмотра арендных платежей.

В бухгалтерском балансе активы в форме права пользования отражаются по строке «Основные средства», арендные обязательства – по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства».

Когда некредитная финансовая организация выступает в роли арендатора по договорам краткосрочной аренды и аренды активов, имеющих низкую стоимость, общая сумма платежей по таким договорам аренды отражается в прибыли или убытке за отчетный период (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Срок аренды - не подлежащий досрочному прекращению период, на который некредитная финансовая организация заключила договор аренды актива, а также дополнительные периоды, на которые некредитная финансовая организация имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее в соответствии с договором аренды, если на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что некредитная финансовая организация намерена воспользоваться этим правом.

В дату окончания или расторжения договора аренды некредитная финансовая организация списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

Прочие активы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в составе прочих активов отражаются:

- дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам, и прочая дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям признания в качестве финансовых активов;

- запасы, в том числе запасные части, материалы, инвентарь, принадлежности, издания, которые потребляются в ходе обычной деятельности некредитной финансовой организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях;

- иные активы, не удовлетворяющие критериям признания активов, отражаемых в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации по отдельным статьям в соответствии с применимыми МСФО и (или) ОСБУ.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и прочая дебиторская задолженность, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных некредитной финансовой организацией денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату некредитная финансовая организация создает резерв под обесценение дебиторской задолженности.

Запасы признаются в момент их фактического получения некредитной финансовой организацией. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Кредиторская задолженность

При признании, последующем учете, прекращении признания кредиторской задолженности некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9.

Кредиторская задолженность, отражаемая некредитной финансовой организацией в составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает:

- кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- кредиторскую задолженность по расчетам с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям;

- кредиторскую задолженность по расчетам с покупателями и клиентами;

- кредиторскую задолженность по расчетам с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг;

- кредиторскую задолженность по расчетам по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

- кредиторскую задолженность по расчетам с валютными и фондовыми биржами;

- кредиторскую задолженность по операциям доверительного управления;

- кредиторскую задолженность по начисленным процентам (к уплате) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам;

- кредиторскую задолженность по расчетам с прочими кредиторами, соответствующую критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание, оценка, последующий учет и прекращение признания кредиторской задолженности осуществляются в порядке, описанном выше в отношении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Прочая кредиторская задолженность, не соответствующая критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в составе прочих обязательств.

Резервы - оценочные обязательства

При признании и последующем учете резервов-оценочных обязательств некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 37.

Резервы – оценочные обязательства представляют собой обязательства с неопределенным сроком исполнения или обязательства неопределенной величины. Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у некредитной финансовой организации существуют обязательства, вытекающие из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания их выполнения, и, возникшие в результате прошлого события или событий;

- для урегулирования обязательств представляется вероятной необходимость выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятными событиями некредитная финансовая организация понимает события, вероятность наступления которых оценивается в размере не менее 50 %;

- расчетная величина обязательств может быть надежно оценена.

В случае, если какой-либо критерий признания оценочных обязательств не выполняется, данные обязательства считаются условными.

Резервы – оценочные обязательства пересматриваются некредитной финансовой организацией не реже, чем на каждую отчетную дату на основании профессиональных суждений.

Резервы – оценочные обязательства используются для покрытия затрат, в отношении которых резервы изначально признаны.

Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации о порядке признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Уставный капитал некредитной финансовой организации состоит из номинальной стоимости долей её участников (участника) и определяется Уставом некредитной финансовой организации.

Уставный капитал некредитной финансовой организации может быть увеличен за счет дополнительных вкладов участников некредитной финансовой организации и (или) за счет имущества некредитной финансовой организации. Увеличение уставного капитала некредитной финансовой организации отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе некредитной финансовой организации.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Увеличение уставного капитала некредитной финансовой организации за счет ее имущества осуществляется в соответствии с Уставом некредитной финансовой организации. Источниками увеличения уставного капитала некредитной финансовой организации за счет ее имущества могут являться:

- добавочный капитал некредитной финансовой организации;
- нераспределенная прибыль прошлых лет.

Вклады в имущество некредитной финансовой организации могут вноситься деньгами или другим имуществом. Вклады в имущество некредитной финансовой организации не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников (участника) в уставном капитале некредитной финансовой организации.

При внесении участниками (участником) некредитной финансовой организации вклада в его имущество без изменения уставного капитала у некредитной финансовой организации не возникает обязательств по возврату полученных средств.

Порядок признания и оценки собственных выкупленных долей

При признании и оценке собственных выкупленных долей некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 32, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации осуществляется согласно МСФО (IFRS) 7.

Уменьшение уставного капитала некредитной финансовой организации может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников (участника) некредитной финансовой организации в уставном капитале некредитной финансовой организации и (или) погашения долей, принадлежащих некредитной финансовой организации. Уменьшение уставного капитала некредитной финансовой организации отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе некредитной финансовой организации.

При уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей размеры долей участников (участника) некредитной финансовой организации не подлежат изменению. При этом некредитная финансовая организация вправе выплатить участникам (участнику) сумму денежных средств, на которую уменьшились номинальные стоимости их долей.

Порядок признания и оценки резервного капитала

При признании и оценке резервного капитала некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 32, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации осуществляется согласно МСФО (IFRS) 7.

В соответствии с Уставом некредитная финансовая организация формирует резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. На дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный фонд полностью сформирован.

Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

При признании, оценке, последующем учете, прекращении признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм,

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

которые приняты или по существу приняты на конец отчетного периода. Расход/доход по налогу на прибыль включает расход/доход по текущему налогу и расход/доход по отложенному налогу и отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, если он не должен быть отражен в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в собственном капитале в связи с тем, что относится к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в собственном капитале.

Текущий налог на прибыль.

Некредитная финансовая организация исчисляет и уплачивает налог на прибыль в соответствии с правилами, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль.

Некредитная финансовая организация рассчитывает отложенный налог балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка. В соответствии с исключением для первоначального признания отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если операция на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Остатки отложенных налогов определяются с использованием ставок налога, которые приняты или по существу приняты на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы будут восстановлены или перенесенные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в конце отчетного периода в разрезе объектов бухгалтерского учета, в отношении которых возникают отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые суммы.

Порядок отражения доходов участников некредитной финансовой организации

При отражении доходов участников (участника) некредитной финансовой организации (дивидендов) некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 10 и МСФО (IAS) 32.

Выплаты дохода участникам (участнику) некредитной финансовой организации отражаются в отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о выплатах дохода участникам (участнику), объявленных после отчетной даты, но до того, как годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску, отражается в Примечании 59 «События после окончания отчетного периода».

Процентные доходы и расходы

При отражении процентных доходов и расходов по финансовым инструментам некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9.

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки, за исключением долговых инструментов, оцениваемых через прибыль и убыток. Некредитная финансовая организация вправе не применять

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

метод эффективной процентной ставки в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода), не является существенной. Некредитная финансовая организация признает разницу между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода), существенной, если она составляет по меньшей мере 10% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода).

При применении линейного метода процентные доходы и расходы, включая купонный доход или расход, начисляются по ставке, установленной условиями договора (выпуска долговой ценной бумаги). Суммы дисконта и премии начисляются равномерно в течение срока действия договора (обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги).

При отражении процентных доходов и расходов по договорам аренды некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 16.

Комиссионные доходы

При признании выручки от оказания услуг некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 15.

Комиссионные доходы (выручку) по договорам о брокерском обслуживании некредитная финансовая организация признает по мере того, как некредитная финансовая организация выполняет обязанности по указанным договорам путем оказания услуг клиентам по исполнению поручений клиентов. В рамках оказания услуг по брокерскому обслуживанию моментом исполнения некредитной финансовой организацией поручения клиента по биржевым сделкам является заключение некредитной финансовой организацией сделки на бирже в пользу клиента, момент исполнения некредитной финансовой организацией поручения клиента по прочим сделкам определяется в соответствии с условиями заключенного договора.

Комиссионные доходы (выручку) по договорам доверительного управления ценными бумагами некредитная финансовая организация начисляет исходя из базы для расчета вознаграждения доверительного управляющего в соответствии с условиями указанных договоров по мере оказания услуг учредителям управления по доверительному управлению. Некредитная финансовая организация признает вознаграждение за соответствующие периоды, когда существует высокая вероятность того, что впоследствии не произойдет значительное уменьшение суммы признанной накопительным итогом выручки от оказания услуг по доверительному управлению за период, установленный договором.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

При отражении доходов и расходов по операциям с иностранной валютой некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 21.

Функциональной валютой некредитной финансовой организации является валюта основной экономической среды, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой некредитной финансовой организации и валютой представления отчетности некредитной финансовой организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Стоимость монетарных активов и обязательств пересчитывается в функциональную валюту некредитной финансовой организации по официальному курсу ЦБ РФ на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета стоимости монетарных активов и обязательств в функциональную валюту некредитной финансовой организации по официальному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются в прибыли или убытке за отчетный период (как доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой).

Пересчет стоимости немонетарных активов или обязательств в иностранной валюте, оцениваемых по исторической стоимости, на конец отчетного периода не осуществляется. Стоимость немонетарных активов и обязательств в иностранной валюте, оцениваемых по справедливой стоимости, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитывается с использованием официальных курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ на дату оценки справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств. Влияние изменений курсов иностранных валют на изменение справедливой стоимости немонетарных активов и обязательств отражается в прибыли или убытке за отчетный период (в составе доходов (расходов) от переоценки активов и обязательств по справедливой стоимости).

Изменения в учетной политике

С 01 января 2021 года утратило силу Указание Банка России от 24.03.2020 № 5419-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями" (далее – Указание № 5419-У). Начиная с этой даты вложения в ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости без учета особенностей, установленных Указанием № 5419-У.

Изменения в МСФО.

Некредитная финансовая организация ожидает, что вступившие в силу с 01 января 2021 года поправки и дополнения МСФО не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	1		1	2		2
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 075	-	1 075	3 294	-	3 294
6	Итого	1 076	-	1 076	3 296	-	3 296

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: в 2 кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 1 075 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 3 294 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 г.: 100 процентов). При этом на 30 сентября 2021 г. 99.41 процента остатков денежных средств было размещено в одной кредитной организации (на 31 декабря 2020 г.: 99.51 процента).

5.1.2. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у некредитной финансовой организации не было денежных средств, использование которых ограничено.

5.1.3. Информация о кредитном качестве денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 52.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 076	3 296
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	58 990	30 981
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	18 584	6 737
5	Итого	78 650	41 014

По состоянию на 30 сентября 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 763	2 321
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	1 697 822	-

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	160	1 397
5	Итого	1 700 745	3 718

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 296	-	-	3 296
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 296	-	-	3 296
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 525 131	-	-	2 525 131
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 525 131	-	-	2 525 131
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 527 351)	-	-	(2 527 351)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 527 351)	-	-	(2 527 351)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 076	-	-	1 076
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 076	-	-	1 076

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	11 555 126	10 265 724
6	Итого	11 555 126	10 265 724

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
 Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	221 129	211 192
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	98 430	82 327
3	некредитных финансовых организаций	59 279	91 297
4	нефинансовых организаций	63 420	37 568
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	11 333 997	10 054 532
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 562 094	4 749 348
10	некредитных финансовых организаций	878 126	917 687
11	нефинансовых организаций	5 893 777	4 387 497
12	Итого	11 555 126	10 265 724

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

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 990	-	58 990	30 981	-	30 981
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	19 275		19 275	7 497		7 497
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000		10 000	10 000		10 000
12	Прочее	4	-	4	1 872	-	1 872
13	Итого	88 269	-	88 269	50 350	-	50 350

10.1.1 По состоянию на 30 сентября 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: в 2 кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 88 269 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 50 350 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 г.: 100 процентов). При этом на 30 сентября 2021 г. 66.83 процента остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах было размещено в одной кредитной организации (на 31 декабря 2020 г.: 65.25 процента).

10.1.2. По состоянию на 30 сентября 2021 г. сумма средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, составляет 10 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 10 000 тысяч рублей). Ограничено использование средств, перечисленных в гарантийный фонд клиринговой организации.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 981	-	-	-	-	-	7 497	10 000	-	-	1 872	50 350
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 981	-	-	-	-	-	7 497	10 000	-	-	1 872	50 350
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	145 457 009	-	-	-	-	-	378 514 309	-	-	-	1 079 136	525 050 454
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	145 457 009	-	-	-	-	-	378 514 309	-	-	-	1 079 136	525 050 454
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(145 429 000)	-	-	-	-	-	(378 502 531)	-	-	-	(1 081 004)	(525 012 535)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(145 429 000)	-	-	-	-	-	(378 502 531)	-	-	-	(1 081 004)	(525 012 535)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	58 990	-	-	-	-	-	19 275	10 000	-	-	4	88 269
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58 990	-	-	-	-	-	19 275	10 000	-	-	4	88 269

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6.40%	до 3 дней	3.81%	до 3 дней
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0.00%	до 3 дней	0.00%	до 3 дней
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0.00%	свыше 5 лет	0.00%	свыше 5 лет

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	3 042 344	46	3 042 298
8	Итого	-	-	-	3 042 344	46	3 042 298

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	3 042 344	3 042 344
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 042 344	3 042 344

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	2 949 100	2 949 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 949 100	2 949 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(5 991 444)	(5 991 444)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(5 991 444)	(5 991 444)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	46	46
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	46	46
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	16	16
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16	16
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(62)	(62)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(62)	(62)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	104 000	-	104 000
2	Дебиторская задолженность клиентов	227	-	227	137	-	137
6	Прочая дебиторская задолженность	675	308	367	977	374	603
7	Итого	902	308	594	105 114	374	104 740

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов включает задолженность клиентов по брокерской деятельности в сумме 200 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 137 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	137	-	-	-	977	1 114
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	137	-	-	-	669	806
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 012	3 012 881	293 625 524	-	596 245	297 237 662
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 012	3 012 881	293 625 524	-	596 245	297 237 662
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 922)	(3 012 881)	(293 625 524)	-	(596 547)	(297 237 874)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 922)	(3 012 881)	(293 625 524)	-	(596 547)	(297 237 874)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	227	-	-	-	675	902
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	227	-	-	-	367	594
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	374	374
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	66	66
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	10	10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	10	10
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(76)	(76)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(76)	(76)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	308	308
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ООО «Факторинг-Финанс»	78 479 009	-	78 479 009	99.9999	78 479 009	-	78 479 009	99.9999	643
2	АО «Даллан»	9	9	-	90.0000	9	9	-	90.0000	643
3	АО «Лайтас»	9	9	-	90.0000	9	9	-	90.0000	643
4	Итого	78 479 027	18	78 479 009		78 479 027	18	78 479 009		

15.1.1. Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 1 января 2021 г.	18
5	Резерв под обесценение на 30 сентября 2021 г.	18

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	9 208	-	750	9 958
2	Накопленная амортизация	(3 971)	-	(535)	(4 506)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	5 237	-	215	5 452
4	Поступление	294	-	-	294
8	Амортизационные отчисления	(1 718)	-	(56)	(1 774)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	3 813	-	159	3 972
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	9 502	-	750	10 252
15	Накопленная амортизация	(5 689)	-	(591)	(6 280)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	9 335	-	750	10 085
15.2	Накопленная амортизация	(6 100)	-	(610)	(6 710)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	3 235	-	140	3 375
17	Поступление	19	-	-	19
21	Амортизационные отчисления	(1 711)	-	(56)	(1 767)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	1 543	-	84	1 627
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	9 354	-	750	10 104
28	Накопленная амортизация	(7 811)	-	(666)	(8 477)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	1 543	-	84	1 627

18.1.1. Обесценение нематериальных активов за 9 месяцев 2021 г. и за 9 месяцев 2020 г. отсутствует.

18.1.2. В графе 5 Прочее отражены стоимостные показатели в отношении корпоративного интернет-сайта некредитной финансовой организации.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	10 215	159 713	10 800	180 728
2	Накопленная амортизация	(9 298)	(58 529)	(8 167)	(75 994)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	917	101 184	2 633	104 734
4	Поступление	105	-	-	105
9	Амортизационные отчисления	(560)	(43 937)	(889)	(45 386)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	462	57 247	1 744	59 453
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	10 320	159 713	10 800	180 833
16	Накопленная амортизация	(9 858)	(102 466)	(9 056)	(121 380)
16.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	10 320	159 713	10 800	180 833
16.2	Накопленная амортизация	(9 939)	(117 219)	(9 344)	(136 502)
17	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	381	42 494	1 456	44 331
18	Поступление	156	115 915	-	116 071
23	Амортизационные отчисления	(277)	(43 340)	(858)	(44 475)
28	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	260	115 069	598	115 927
29	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	10 476	275 628	10 800	296 904
30	Накопленная амортизация	(10 216)	(160 559)	(10 202)	(180 977)
31	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	260	115 069	598	115 927

19.1.1. Обесценение основных средств за 9 месяцев 2021 г. и за 9 месяцев 2020 г. отсутствует.

19.1.2. Незавершенное строительство в некредитной финансовой организации в течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода отсутствует.

19.1.3. Поступлений незавершенного строительства по состоянию на 30 сентября 2021 г. и на 30 сентября 2020 г. нет.

19.1.5. Здания и земля на балансе некредитной финансовой организации в составе основных средств отсутствуют.

19.1.8. Основные средства в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты с персоналом	57	-	57	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	346	-	346	346	-	346

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	158	-	158	146	-	146
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 344	108	20 236	15 239	2 332	12 907
6	Запасы	106	-	106	359	-	359
11	Итого	21 011	108	20 903	16 090	2 332	13 758

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г., в том числе:	9	168	286	-	106	569
2	стоимость (или оценка)	9	168	286	-	106	569
4	Поступление (создание)	19	1 239	1 431	-	-	2 689
8	Признание в составе расходов	(12)	(1 407)	(1 464)	-	-	(2 883)
12	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г., в том числе:	16	-	253	-	106	375
13	стоимость (или оценка)	16	-	253	-	106	375
15	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	-	-	253	-	106	359
16	стоимость (или оценка)	-	-	253	-	106	359
18	Поступление (создание)	66	1 263	501	-	-	1 830
22	Признание в составе расходов	(66)	(1 263)	(754)	-	-	(2 083)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г., в том числе:	-	-	-	-	106	106
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	106	106

20.2.1. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у некредитной финансовой организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 1 января 2021 г.	-	2 332	-	-	-	2 332
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(2 224)	-	-	-	(2 224)
5	Резерв под обесценение на 30 сентября 2021 г.	-	108	-	-	-	108

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	695	2 631
6	Итого	695	2 631

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	116 110	30 209
15	Итого	116 110	30 209

24.1.1. За 9 месяцев 2021 г. и за 2020 г. некредитная финансовая организация не признавала прибыли (убытка) от первоначального признания займов полученных и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. Информация о справедливой стоимости обязательств по договорам аренды раскрывается в Примечании 56.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7.99%	22.09.2024	9.49%	22.09.2021

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	565	597
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	72
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	436	458
19	Прочая кредиторская задолженность	1 310	586
20	Итого	2 311	1 713

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в Примечании 52.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в Примечании 56.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4 488	21 517
3	Расчеты по социальному страхованию	7 613	13 029
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам	22 149	26 339
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	4	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 456	495
11	Итого	35 710	61 380

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2021 г. составляет 5 489 756 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 5 489 756 тысяч рублей). По состоянию на 30 сентября 2021 г. уставный капитал полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Уставный капитал сформирован в период гиперинфляции. Некредитной финансовой организацией была проведена индексация суммы уставного капитала с учетом изменения покупательной способности рубля за период с момента внесения средств в уставный капитал по 31 декабря 2002 г. По строке 38 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражена сумма уставного капитала с учетом корректировки в размере 2 903 755 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 30 сентября 2021 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 2 900 445 тысяч рублей (на 30 сентября 2020 г.: 6 264 755 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за отчетный период

Таблица 32.1

За 9 месяцев 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(417)	(90 720)	-	-	(91 137)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(417)	(90 720)	-	-	(91 137)
12	Итого	(417)	(90 720)	-	-	(91 137)

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За 9 месяцев 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(16 077)	160	-	-	(15 917)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(16 077)	160	-	-	(15 917)
12	Итого	(16 077)	160	-	-	(15 917)

За 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(58)	10 280	-	-	10 222
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(58)	10 280	-	-	10 222
12	Итого	(58)	10 280	-	-	10 222

За 3 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(10 617)	6 210	-	-	(4 407)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(10 617)	6 210	-	-	(4 407)
12	Итого	(10 617)	6 210	-	-	(4 407)

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	661 842	646 141
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	629 447	523 485
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 518	85 513
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7 877	37 143
15	Итого	661 842	646 141

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	215 302	207 369
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	209 837	180 428
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 334	26 941
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 131	-
15	Итого	215 302	207 369

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

За 9 месяцев 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 г.	-	46	374	420
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	(46)	(66)	(112)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 г.	-	-	308	308

За 9 месяцев 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020 г.	-	52	308	360
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	(52)	26	(26)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2020 г.	-	-	334	334

За 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 июля 2021 г.	-	-	318	318
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(10)	(10)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 г.	-	-	308	308

За 3 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 июля 2020 г.	-	-	308	308

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	26	26
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2020 г.	-	-	334	334

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(125)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	(48)
3	Итого	(125)	(48)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(34)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	(12)
3	Итого	(34)	(12)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 122	10 095
42	Итого	2 122	10 095
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	116
48	Итого	-	116
56	Всего	2 122	10 211

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	697	5 313
42	Итого	697	5 313
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	116
48	Итого	-	116
56	Всего	697	5 429

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	166 662	173 084
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	24 907	27 251
5	Прочее	233	316
6	Итого	191 802	200 651

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	57 426	62 268
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 076	9 043
5	Прочее	1	86
6	Итого	62 503	71 397

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2021 г. включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 24 907 тысяч рублей (за 9 месяцев 2020 г.: 27 251 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 737	1 645
10	Расходы на технические услуги	176	174
12	Итого	1 913	1 819

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	552	563
10	Расходы на технические услуги	60	58
12	Итого	612	621

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	1 608
5	По обязательствам по аренде	1 168	5 091
7	Итого	1 168	6 699

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	195	1 377
7	Итого	195	1 377

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	12 106	11 145
2	Амортизация основных средств	44 475	45 386
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 767	1 774
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	773	624
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	5 700	5 889

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	936 441
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	168	145
12	Транспортные расходы	20 646	20 646
13	Командировочные расходы	626	595
14	Штрафы, пени	5	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	98	97
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	40	29
17	Прочие административные расходы	4 710	5 508
18	Итого	91 114	1 028 279

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 001	3 811
2	Амортизация основных средств	14 707	15 145
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	596	598
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	294	218
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 003	1 990
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	605 933
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	42	49
12	Транспортные расходы	6 882	6 882
13	Командировочные расходы	290	69
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	29	31
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	34	24
17	Прочие административные расходы	1 960	1 868
18	Итого	30 838	636 618

46.1.1 Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу отсутствуют.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 118	1 130
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	2 223	211
8	Прочие доходы	-	2 007
9	Итого	3 341	3 348

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	365	377
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	5	212
9	Итого	370	589

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	10 392	10 328
6	Итого	10 392	10 328

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	138	143
6	Итого	138	143

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В качестве арендатора некредитная финансовая организация выступает по долгосрочным договорам аренды недвижимого имущества, используемого в своих целях. Договоры аренды не предусматривают право выкупа имущества.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Будущие платежи по договорам аренды недвижимого имущества могут быть пересмотрены арендодателем в случае значительного роста цен на недвижимость.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия договорами аренды не предусмотрены.
4	Операции продажи с обратной арендой	Некредитная финансовая организация операций продажи с обратной арендой в течение 9 месяцев 2021 г. и 2020 г. не осуществляла.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	115 069	42 494
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	116 110	30 209

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
		3	4
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 018	5 167
2	проценты уплаченные	1 018	5 167
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	30 164	41 774
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	30 164	41 774
7	Итого отток денежных средств	31 182	46 941

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
		3
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	В качестве арендодателя некредитная финансовая организация выступает по договорам субаренды части недвижимого имущества. Срок договоров субаренды не превышает 1 года. Договоры субаренды классифицированы некредитной финансовой организацией в качестве операционной аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	В целях управления риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, договорами субаренды предусмотрена ответственность субарендатора за причиненный имуществу ущерб.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Некредитная финансовая организация не имеет договоров финансовой аренды.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	59 324	37 680
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(15 890)	(2 052)
4	Итого, в том числе	43 434	35 628
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	43 434	35 628

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 337	252
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	7 254	1 621
4	Итого, в том числе	21 591	1 873
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 591	1 873

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части операций, за 9 месяцев 2021 г. составляет 20 процентов (в 2020 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	291 939	25 719
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	58 388	5 144
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 764	42 029
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2 435)	(125 948)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 199	167 977
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(16 718)	(11 545)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	43 434	35 628

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	135 314	128 520
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	27 063	25 704
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	141	(19 494)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(607)	(125 948)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	748	106 454
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5 613)	(4 337)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 591	1 873

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

На 30 сентября 2021 г. и на 30 сентября 2020 г. непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы отсутствуют.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

За 9 месяцев 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	869	(759)	-	110
2	Финансовые активы	-	12 533	-	12 533
3	Инвестиции в дочерние предприятия	4	-	-	4
4	Прочие обязательства	12 177	(7 069)	-	5 108
5	Кредиторская задолженность	42	(42)	-	-
6	Прочие активы	1 112	(781)	-	331
12	Общая сумма отложенного налогового актива	14 204	3 882	-	18 086
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	14 204	3 882	-	18 086
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы	11 670	(11 670)	-	-
16	Нематериальные активы	645	(338)	-	307
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	12 315	(12 008)	-	307
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 889	15 890	-	17 779
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 889	15 890	-	17 779

За 9 месяцев 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	996	(20)	-	976
3	Инвестиции в дочерние предприятия	4	-	-	4
4	Прочие обязательства	10 219	(4 546)	-	5 673
5	Кредиторская задолженность	42	(42)	-	-
6	Прочие активы	1 539	(327)	-	1 212
12	Общая сумма отложенного налогового актива	12 800	(4 935)	-	7 865
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	12 800	(4 935)	-	7 865
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы	22 604	(6 702)	-	15 902

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2020 г.
1	2	3	4	5	6
16	Нематериальные активы	1 045	(285)	-	760
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	23 649	(6 987)	-	16 662
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(10 849)	2 052	-	(8 797)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(10 849)	2 052	-	(8 797)

За 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	341	(231)	-	110
2	Финансовые активы	12 454	79	-	12 533
3	Инвестиции в дочерние предприятия	4	-	-	4
4	Прочие обязательства	12 210	(7 102)	-	5 108
5	Кредиторская задолженность	-	-	-	-
6	Прочие активы	444	(113)	-	331
12	Общая сумма отложенного налогового актива	25 453	(7 367)	-	18 086
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	25 453	(7 367)	-	18 086
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Нематериальные активы	420	(113)	-	307
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	420	(113)	-	307
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	25 033	(7 254)	-	17 779
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	25 033	(7 254)	-	17 779

За 3 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	1 019	(43)	-	976
3	Инвестиции в дочерние предприятия	4	-	-	4
4	Прочие обязательства	7 685	(2 012)	-	5 673
5	Кредиторская задолженность	-	-	-	-
6	Прочие активы	1 320	(108)	-	1 212

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2020 г.
1	2	3	4	5	6
12	Общая сумма отложенного налогового актива	10 028	(2 163)	-	7 865
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 028	(2 163)	-	7 865
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы	16 378	(476)	-	15 902
16	Нематериальные активы	826	(66)	-	760
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	17 204	(542)	-	16 662
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(7 176)	(1 621)	-	(8 797)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(7 176)	(1 621)	-	(8 797)

Примечание 52. Управление рисками**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности**

Таблица 52.6

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	308	308
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	308	308
25	Итого	-	-	-	-	308	308

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	308	308
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	308	308
25	Итого	-	-	-	-	308	308

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.7

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 710 199	161 264	-	-	462 534
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 710 199	161 264	-	-	462 534
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 562 094	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	878 126	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	5 269 979	161 264	-	-	462 534
27	Итого	10 710 199	161 264	-	-	462 534

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 016 770	572 390	-	-	465 372
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 016 770	572 390	-	-	465 372
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 749 348	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	917 687	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	3 349 735	572 390	-	-	465 372
27	Итого	9 016 770	572 390	-	-	465 372

Некредитная финансовая организация классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch, АКРА, Эксперт РА) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Ba1 (BB+) до Aaa (AAA) от Moody's, S&P, Fitch; от AA-RU (ruAA-) до AAA (AAA RU) от АКРА, Эксперт РА;
- 2) Рейтинг В: от B1 (B+) до Ba1 (BB+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от BB+ RU (ruBB+) до AA- RU (ruAA-) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 3) Рейтинг С: от B3 (B-) до B1 (B+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от B- RU (ruB-) до BB+ RU (ruBB+) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B-) от Moody's, S&P, Fitch; ниже B- RU (ruB-) от АКРА, Эксперт РА.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.8

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 075	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 075	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 269	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 990	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	19 275	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	902
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	227
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	675

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 294	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	3 294	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 350	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 981	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	7 497	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 872	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 042 344	-	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	3 042 344	-	-	-	-

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 114
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	137
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	977

Некредитная финансовая организация классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch, АКРА, Эксперт РА) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Ba1 (BB+) до Aaa (AAA) от Moody's, S&P, Fitch; от AA-RU (ruAA-) до AAA (AAA RU) от АКРА, Эксперт РА;
- 2) Рейтинг В: от B1 (B+) до Ba1 (BB+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от BB+ RU (ruBB+) до AA- RU (ruAA-) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 3) Рейтинг С: от B3 (B-) до B1 (B+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от B- RU (ruB-) до BB+ RU (ruBB+) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B -) от Moody's, S&P, Fitch; ниже B- RU (ruB-) от АКРА, Эксперт РА.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 076	-	-	1 076
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 555 126	-	-	11 555 126
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 555 126	-	-	11 555 126
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 863	-	-	88 863
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 269	-	-	88 269
11	дебиторская задолженность	594	-	-	594
14	Инвестиции в дочерние предприятия	78 479 009	-	-	78 479 009
17	Итого активов	90 124 074	-	-	90 124 074
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	119 116	-	-	119 116
22	средства клиентов	695	-	-	695
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	116 110	-	-	116 110
25	кредиторская задолженность	2 311	-	-	2 311
28	Итого обязательств	119 116	-	-	119 116
29	Чистая балансовая позиция	90 004 958	-	-	90 004 958

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 296	-	-	3 296
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 265 724	-	-	10 265 724
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 265 724	-	-	10 265 724
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 197 388	-	-	3 197 388
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 350	-	-	50 350
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 042 298	-	-	3 042 298
11	дебиторская задолженность	104 740	-	-	104 740
14	Инвестиции в дочерние предприятия	78 479 009	-	-	78 479 009
17	Итого активов	91 945 417	-	-	91 945 417
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 553	-	-	34 553
22	средства клиентов	2 631	-	-	2 631
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 209	-	-	30 209
25	кредиторская задолженность	1 713	-	-	1 713
28	Итого обязательств	34 553	-	-	34 553
29	Чистая балансовая позиция	91 910 864	-	-	91 910 864

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.13

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	695	-	-	-	-	-	-	-	695
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	695	-	-	-	-	-	-	-	695
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 366	32 122	73 999	-	-	-	-	-	128 487
20	обязательства по аренде	22 366	32 122	73 999	-	-	-	-	-	128 487
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 311	-	-	-	-	-	-	-	2 311
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	565	-	-	-	-	-	-	-	565
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	436	-	-	-	-	-	-	-	436
40	прочая кредиторская задолженность	1 310	-	-	-	-	-	-	-	1 310
42	Итого обязательств	25 372	32 122	73 999	-	-	-	-	-	131 493

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 631	-	-	-	-	-	-	-	2 631
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 631	-	-	-	-	-	-	-	2 631
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 316	14 866	-	-	-	-	-	-	31 182
20	обязательства по аренде	16 316	14 866	-	-	-	-	-	-	31 182
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 713	-	-	-	-	-	-	-	1 713
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	597	-	-	-	-	-	-	-	597
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	72	-	-	-	-	-	-	-	72
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	458	-	-	-	-	-	-	-	458
40	прочая кредиторская задолженность	586	-	-	-	-	-	-	-	586
42	Итого обязательств	20 660	14 866	-	-	-	-	-	-	35 526

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.14

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 076	-	-	1 076
2	денежные средства на расчетных счетах	1 075	-	-	1 075
4	прочие денежные средства	1	-	-	1
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 275 835	10 058 162	-	11 333 997
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 275 835	10 058 162	-	11 333 997
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 275 835	3 286 259	-	4 562 094
11	некредитных финансовых организаций	-	878 126	-	878 126
12	нефинансовых организаций	-	5 893 777	-	5 893 777
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 269	-	10 000	88 269
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 990	-	-	58 990
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	19 275	-	-	19 275
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	10 000	10 000
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	-	-	4
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	594	-	-	594
65	дебиторская задолженность клиентов	227	-	-	227
69	прочая дебиторская задолженность	367	-	-	367
71	Итого активов	1 355 774	10 058 162	10 000	11 423 936
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	695	-	-	695
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	695	-	-	695
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 366	32 122	61 622	116 110
91	обязательства по аренде	22 366	32 122	61 622	116 110
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 311	-	-	2 311
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	565	-	-	565
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	436	-	-	436
111	прочая кредиторская задолженность	1 310	-	-	1 310

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
113	Итого обязательств	25 372	32 122	61 622	119 116
114	Итого разрыв ликвидности	1 330 402	10 026 040	(51 622)	11 304 820

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 296	-	-	3 296
2	денежные средства на расчетных счетах	3 294			3 294
4	прочие денежные средства	2			2
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	10 054 532	-	10 054 532
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	10 054 532	-	10 054 532
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	4 749 348	-	4 749 348
11	некредитных финансовых организаций	-	917 687	-	917 687
12	нефинансовых организаций	-	4 387 497	-	4 387 497
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 350	-	10 000	50 350
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 981			30 981
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	7 497			7 497
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			10 000	10 000
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 872			1 872
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 042 298	-	-	3 042 298
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	3 042 298	-	-	3 042 298
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	740	-	-	740
65	дебиторская задолженность клиентов	137			137
69	прочая дебиторская задолженность	603			603
71	Итого активов	3 086 684	10 054 532	10 000	13 151 216
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 631	-	-	2 631
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 631			2 631
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 316	13 893	-	30 209
91	обязательства по аренде	16 316	13 893	-	30 209

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 713	-	-	1 713
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	597			597
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	72			72
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	458			458
111	прочая кредиторская задолженность	586			586
113	Итого обязательств	20 660	13 893	-	34 553
114	Итого разрыв ликвидности	3 066 024	10 040 639	10 000	13 116 663

По строке 5 в сумме, соответствующей сроку от 3 месяцев до 1 года, отражены легко реализуемые финансовые активы, ожидаемый срок получения денежных потоков по которым определен с учетом политики управления рисками и доходностью портфеля указанных финансовых активов.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.15

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 071	5	-	-	1 076
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 555 126	-	-	-	11 555 126
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 555 126	-	-	-	11 555 126
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 863	-	-	-	88 863
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 269	-	-	-	88 269
11	дебиторская задолженность	594	-	-	-	594
14	Инвестиции в дочерние предприятия	78 479 009	-	-	-	78 479 009
16	Итого активов	90 124 069	5	-	-	90 124 074
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	119 116	-	-	-	119 116
21	средства клиентов	695	-	-	-	695
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	116 110	-	-	-	116 110
24	кредиторская задолженность	2 311	-	-	-	2 311
26	Итого обязательств	119 116	-	-	-	119 116
27	Чистая балансовая позиция	90 004 953	5	-	-	90 004 958

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 265	31	-	-	3 296
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 265 724	-	-	-	10 265 724
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 265 724	-	-	-	10 265 724
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 197 388	-	-	-	3 197 388
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 350	-	-	-	50 350
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 042 298	-	-	-	3 042 298
11	дебиторская задолженность	104 740	-	-	-	104 740
14	Инвестиции в дочерние предприятия	78 479 009	-	-	-	78 479 009
16	Итого активов	91 945 386	31	-	-	91 945 417
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 553	-	-	-	34 553
21	средства клиентов	2 631	-	-	-	2 631
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 209	-	-	-	30 209
24	кредиторская задолженность	1 713	-	-	-	1 713
26	Итого обязательств	34 553	-	-	-	34 553
27	Чистая балансовая позиция	91 910 833	31	-	-	91 910 864

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.16

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	9 116 (9 116)	7 293 (7 293)
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	25 646 (25 646)	20 517 (20 517)
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

Изменение чистого процентного дохода оценивается на годовом временном интервале.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 30 сентября 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	IMOEX	15% (15%)	15 872 (15 872)	12 697 (12 697)	12 448 (12 448)	9 958 (9 958)
2	IFX-Cbonds	3% (3%)	226 626 (226 626)	181 301 (181 301)	81 862 (81 862)	65 489 (65 489)

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.1

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11 432 427	-	122 699	11 555 126
2	финансовые активы, в том числе:	11 432 427	-	122 699	11 555 126
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 432 427	-	122 699	11 555 126
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	11 432 427	-	122 699	11 555 126
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	98 430	-	-	98 430
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	59 279	59 279
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	63 420	63 420
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 562 094	-	-	4 562 094
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	878 126	-	-	878 126
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 893 777	-	-	5 893 777

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 137 019	-	128 705	10 265 724
2	финансовые активы, в том числе:	10 137 019	-	128 705	10 265 724
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 137 019	-	128 705	10 265 724
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 137 019	-	128 705	10 265 724
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	82 327	-	-	82 327
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	160	-	91 137	91 297
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	37 568	37 568
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 749 348	-	-	4 749 348
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	917 687	-	-	917 687
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 387 497	-	-	4 387 497

56.1.1. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует метод стоимости чистых активов.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Таблица 56.3

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения за 9 месяцев 2021 г.	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	122 699	-	-	2 926 229	2 118 783	(6 006)
2	финансовые активы, в том числе:	122 699	-	-	2 926 229	2 118 783	(6 006)
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	122 699	-	-	2 926 229	2 118 783	(6 006)
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	122 699	-	-	2 926 229	2 118 783	(6 006)
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	59 279	Метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов	2 552 553	1 966 465	(31 858)
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	63 420	Метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов	373 676	152 318	25 852

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения за 2020 г.	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	128 705	-	-	807 446	46 781	7 594
2	финансовые активы, в том числе:	128 705	-	-	807 446	46 781	7 594
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	128 705	-	-	807 446	46 781	7 594
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	128 705	-	-	807 446	46 781	7 594
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	91 137	Метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов	586 088	24 222	3 766
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	37 568	Метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов	221 358	22 559	3 828

56.3.1. Увеличение чистых активов (исходных данных) приведет к увеличению результата оценки. Справедливая цена долевых инструментов определяется как отношение чистых активов к количеству размещенных акций.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 56.4

За 9 месяцев 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	128 705	-	-	-	-	-	-	128 705
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(6 084)	-	-	-	-	-	-	(6 084)
4	Приобретение	78	-	-	-	-	-	-	78
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	122 699	-	-	-	-	-	-	122 699
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	(6 084)	-	-	-	-	-	-	(6 084)

За 9 месяцев 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	121 111	-	-	-	-	-	-	121 111
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	7 594	-	-	-	-	-	-	7 594
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	128 705	-	-	-	-	-	-	128 705
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	7 594	-	-	-	-	-	-	7 594

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	123 942	-	-	-	-	-	-	123 942
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(1 321)	-	-	-	-	-	-	(1 321)
4	Приобретение	78	-	-	-	-	-	-	78
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	122 699	-	-	-	-	-	-	122 699
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	(1 321)	-	-	-	-	-	-	(1 321)

За 3 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	128 705	-	-	-	-	-	-	128 705
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	128 705	-	-	-	-	-	-	128 705

56.4.1. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на ежемесячной основе группой управления рисками и доводятся до сведения руководства. Некредитная финансовая организация рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует метод стоимости чистых активов. По публикуемой отчетности определяется величина чистых активов компании и делится на количество выпущенных акций.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	58 990	135 683 641	135 742 631	78 568 948
2	денежные средства, в том числе:	-	-	1 076	1 076	1 076
3	денежные средства в кассе	-	-	1	1	1
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	1 075	1 075	1 075
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	58 990	29 873	88 863	88 863
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	58 990	29 279	88 269	88 269
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	58 990	-	58 990	58 990
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	19 275	19 275	19 275
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	10 000	10 000	10 000
20	прочее	-	-	4	4	4
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	594	594	594
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	227	227	227
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	367	367	367
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	135 652 692	135 652 692	78 479 009
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	119 116	119 116	119 116
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	119 116	119 116	119 116
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	695	695	695
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	695	695	695
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	116 110	116 110	116 110
47	обязательства по аренде	-	-	116 110	116 110	116 110
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 311	2 311	2 311
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	565	565	565
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	436	436	436
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 310	1 310	1 310

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	3 073 279	135 234 757	138 308 036	81 679 693
2	денежные средства, в том числе:	-	-	3 296	3 296	3 296
3	денежные средства в кассе	-	-	2	2	2
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	3 294	3 294	3 294
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 073 279	124 109	3 197 388	3 197 388
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	30 981	19 369	50 350	50 350
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	30 981	-	30 981	30 981
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	7 497	7 497	7 497
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	10 000	10 000	10 000
20	прочее	-	-	1 872	1 872	1 872
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	3 042 298	-	3 042 298	3 042 298
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	3 042 298	-	3 042 298	3 042 298
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	104 740	104 740	104 740
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	104 000	104 000	104 000
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	137	137	137
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	603	603	603
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	135 107 352	135 107 352	78 479 009
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	34 553	34 553	34 553
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	34 553	34 553	34 553
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	2 631	2 631	2 631
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2 631	2 631	2 631
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	30 209	30 209	30 209
47	обязательства по аренде	-	-	30 209	30 209	30 209
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 713	1 713	1 713
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	597	597	597
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	72	72	72
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	458	458	458
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	586	586	586

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

По состоянию на 30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	466	-	-	-	-	-	466
11	дебиторская задолженность	-	466	-	-	-	-	-	466
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	78 479 009	-	-	-	-	-	78 479 009
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	108	695	-	-	-	-	-	803
24	средства клиентов	-	695	-	-	-	-	-	695
27	кредиторская задолженность	108	-	-	-	-	-	-	108

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	104 405	-	-	-	-	-	104 405
11	дебиторская задолженность	-	104 405	-	-	-	-	-	104 405
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	78 479 009	-	-	-	-	-	78 479 009
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 631	-	-	-	-	-	2 631
24	средства клиентов	-	2 631	-	-	-	-	-	2 631

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими связанными сторонами. Эти операции включали: предоставление в субаренду нежилого помещения, получение в аренду оборудования, оказание брокерских услуг, приобретение лицензии на использование товарных знаков ПАО «Газпром». Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

За 9 месяцев 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 122	-	-	-	-	-	2 122
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(62 240)	-	-	(62 240)
20	Общие и административные расходы	-	(61)	-	-	-	-	-	(61)
22	Прочие доходы	-	907	-	-	-	-	-	907
23	Прочие расходы	(270)	(10 000)	-	-	-	-	-	(10 270)

За 9 месяцев 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	606 385	-	-	-	-	-	606 385
5	дивиденды и доходы от участия	-	606 385	-	-	-	-	-	606 385
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	10 211	-	-	-	-	-	10 211
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(70 018)	-	-	(70 018)
20	Общие и административные расходы	-	(63)	-	-	-	-	-	(63)
22	Прочие доходы	-	916	-	-	-	-	-	916
23	Прочие расходы	(328)	(10 000)	-	-	-	-	-	(10 328)

За 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	697	-	-	-	-	-	697
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(19 274)	-	-	(19 274)
20	Общие и административные расходы	-	(19)	-	-	-	-	-	(19)
22	Прочие доходы	-	296	-	-	-	-	-	296
23	Прочие расходы	(90)	-	-	-	-	-	-	(90)

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За 3 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	606 385	-	-	-	-	-	606 385
5	дивиденды и доходы от участия	-	606 385	-	-	-	-	-	606 385
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	5 429	-	-	-	-	-	5 429
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(23 975)	-	-	(23 975)
20	Общие и административные расходы	-	(42)	-	-	-	-	-	(42)
22	Прочие доходы	-	305	-	-	-	-	-	305
23	Прочие расходы	(108)	-	-	-	-	-	-	(108)

Примечания на страницах с 13 по 85 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	62 240	70 018

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	19 274	23 975

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1. Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации, не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«25» октября 2021 г.

