

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2021 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 245	846
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		66 718	65 349
6	долговые инструменты	8	66 718	65 349
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 251	3 667
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	553	795
11	дебиторская задолженность	12	2 698	2 872
17	Нематериальные активы	18	497	741
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	661	
20	Отложенные налоговые активы	48	8 221	8 872
21	Прочие активы	20	2 510	3 833
22	Итого активов		83 103	83 308
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 049	860
30	кредиторская задолженность	26	1 049	860
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	13	63
36	Прочие обязательства	29	4 112	2 875
37	Итого обязательств		5 174	3 799
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	87 778	87 778
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(924)	167
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		901	882
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(9 826)	(9 318)
52	Итого капитала		77 929	79 509
53	Итого капитала и обязательств		83 103	83 308

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

1 марта 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 598	4 553
4	процентные доходы	34	3 737	4 911
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(122)	121
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	(5)	118
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(18)	(599)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	7	2
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	60 475	38 526
16	Расходы на персонал	42	(38 362)	(34 163)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 658)	(1 740)
20	Общие и административные расходы	46	(19 942)	(19 070)
22	Прочие доходы	47		7
23	Прочие расходы	47	(1 277)	(11)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		834	(11 898)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 342)	2 579
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(418)	(1 294)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(924)	3 873
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(507)	(9 318)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(1 072)	(382)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		18	599
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		18	599
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1 090)	(981)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 385)	(1 029)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		277	206
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		22	(197)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		(4)	39
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 072)	(382)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 579)	(9 700)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

1 марта 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	
45286585000	59037211	1037739042285	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	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	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		101 000	1 147	283	(13 222)	89 209
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		101 000	1 147	283	(13 222)	89 209
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	(9 318)	(9 318)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	(981)	599	-	(382)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации и в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	(981)	599	-	(382)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	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	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	9	10	17	18
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		(13 222)	-	-	13 222	-
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		87 778	167	882	(9 318)	79 509
15	Остаток на 01.01.2021 г.		87 778	167	882	(9 318)	79 509
18	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		87 778	167	882	(9 318)	79 509
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	(507)	(507)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	(1 090)	18	-	(1 072)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации и в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	(1 090)	18	-	(1 072)
29	Остаток на 31.12.2021 г. в том числе:		87 778	(924)	901	(9 826)	77 929

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____ (инициалы, фамилия)

28 марта 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		32 578	31 653
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 988)	(1 745)
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(175)	(4)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(37 210)	(34 316)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(20 117)	(19 960)
11	Уплаченный налог на прибыль		(986)	(1 231)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(272)	(523)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(29 170)	(26 126)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			(58)
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		29 560	17 410
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		29 560	17 352
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		390	(8 774)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	14	(1)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	858	9 632
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 262	858

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

1 марта 2022 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11748-001000, 21-000-1-00095
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничение срока действия, бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	11.11.2008, 20.12.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	127006 г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.33
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	39
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Основная функция финансового рынка, с позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.</p> <p>Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов. Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм аккумулирования активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка.</p> <p>Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования.</p> <p>В современных условиях одной из главных задач финансового рынка является управление финансовыми инвестициями через профессиональных финансовых посредников, основными функциями которых становятся аккумулирование активов, денежных средств инвесторов и размещение их в различные финансовые инструменты.</p> <p>Профессиональный финансовый посредник необходим, так как среднестатистический обладатель частных сбережений не имеет опыта в осуществлении инвестиций, размер его сбережений недостаточен для самостоятельного формирования и управления диверсифицированным портфелем ценных бумаг, а индивидуальное инвестирование всегда обусловлено высоким риском. Таким образом, только при объединении денежных средств многих частных инвесторов и профессиональном управлении этими средствами квалифицированными менеджерами возможно эффективное инвестирование в ценные бумаги на финансовом рынке. Такую возможность предоставляют фонды коллективного инвестирования.</p> <p>Коллективное инвестирование представляет собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства или активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество.</p> <p>В экономическом смысле, коллективное инвестирование предполагает механизм организации инвестиционного бизнеса, где свободные денежные средства инвесторов целенаправленно и осознанно объединяются в единый пул с целью дальнейшего и прибыльного инвестирования в финансовые инструменты профессиональными управляющими.</p> <p>Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода.</p> <p>Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Налоговое, корпоративное законодательство, а также другие отрасли хозяйственного административного и права Российской Федерации допускают возможность различного толкования, что создает дополнительную неопределенность для хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних и внутренних макроэкономических факторов, от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, изменений политической ситуации в стране, а также мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации и другими органами власти, включая органы местного самоуправления, для поддержания экономического роста, социальной стабильности и совершенствования нормативно-правовой базы ведения хозяйственной деятельности.</p> <p>Руководство Компании полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и бесперебойности своей работы в сложившихся социально-экономических условиях. Дальнейшее развитие социально-экономической ситуации и нормативно-правовой среды, а также характер и степень воздействие этих факторов на деятельность Компании, могут отличаться от текущих оценок и ожиданий руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ). При применении ОСБУ НФО руководствовались соответствующими разъяснениями и стандартами МСФО, введенными в действие на территории РФ
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывают наибольшее влияние: - резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов НФО применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). По процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансового актива – цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются НФО в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> <p>Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>С 1 января 2021 года Общество не производило изменений в учетной политике. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p>

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие: 1) обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата задолженности, 2) классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права, 3) право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, а освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты. 4) «платеж» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами предприятия. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования.</p> <p>Ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Классификация активов НФО в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7.</p> <p>В состав денежных средств и их эквивалентов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства в кассе и в пути, - денежные средства на счетах в банке, собственные денежные средства; - банковские овердрафты, которые возмещаются по требованию и являются инструментом управления денежными средствами компании, - открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. <p>Общество не рассматривает денежные средства на счетах в клиринговых организациях и денежные средства на брокерских счетах эквивалентами денежных средств.</p> <p>Общество ежемесячно учитывает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам денежных средств на расчетных счетах в соответствии с Методикой расчета ожидаемых кредитных убытков.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. На конец каждого месяца НФО формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного погашения актива.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные. Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. В случае с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток при совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги и все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	НФО оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. Создаваемые резервы по ожидаемым кредитным убыткам не корректируют балансовую стоимость актива.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	НФО учитывает инвестиции в дочерние и ассоциированные организации по первоначальной стоимости. Дальнейший учет ведется с учетом резерва под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В состав прочих активов Общество включает запасы, предоплаты, прочие нефинансовые активы. Учет прочих активов ведется по фактическим затратам.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда организация: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>НФО учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам):</p> <ul style="list-style-type: none"> - офисное и компьютерное оборудование (в том числе информационное, компьютерное и телекоммуникационное); - транспортные средства; - незавершенное строительство; - прочее (в том числе мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь), сооружения. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб.</p> <p>Группы основных средств: земля, здания, и помещения (кроме жилых) - учитываются по переоцененной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Переоцененная стоимость, представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка объекта основных средств производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода с привлечением независимого оценщика.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	НФО применяет линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом Обществом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Объекты нематериальных активов в целях бухгалтерского учета группируются Обществом в следующие однородные группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У НФО отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2, ОСБУ 492-П. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: по себестоимости (по фактическим затратам) или по чистой цене продажи. Выбытие запасов происходит в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи в ходе обычной деятельности; - ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; - передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; - передачи по договору мены, дарения; - внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; - выявления недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; - иных случаев. <p>При отпуске запасов для обеспечения уставной деятельности Общества и ином выбытии их оценка производится одним из двух возможных вариантов в зависимости от характеристик запасов: для отдельной номенклатуры запасов и/или в отношении различных групп запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости каждой единицы выбывающих запасов, когда запасы не представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц. - по средневзвешенной стоимости, в том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, отнесенных к Группе «Материалы, предназначенные при создании и восстановления основных средств». <p>При списании материальных ценностей по причинам не ликвидности, устаревания, потери физических или моральных свойств и прочее, образующиеся отходы оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из цены возможного использования, и оприходования по указанной стоимости на увеличение доходов.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П.</p> <p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательств, представляющие собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Общество создает следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно; - обязательства по налоговым претензиям; - иные обязательства, соответствующие критериям. <p>Величина резерва - оценочного обязательства определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой даты использования резерва - оценочного обязательства превышает один год.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала и корректируется для отражения текущей оценки. Если уровень вероятности оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения обязанности уже перестала быть высокой, оценочное обязательство восстанавливается.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Не применимо
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	По договорам, где НФО выступает в качестве арендатора, Общество использовало освобождения, предложенные в стандарте в отношении договоров аренды, срок, которых истекает в течении 12 месяцев с даты первоначального признания, а также в отношении договоров аренды базовых активов с низкой стоимостью, и продолжает признавать их в качестве расхода линейным методом в течении срока аренды.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен своей номинальной стоимости. Добавочный капитал формируется сумм переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П.</p> <p>Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>НФО признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на конец периода.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Таблица 5.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 262	17	1 245	858	12	846
6	Итого	1 262	17	1 245	858	12	846

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации и отсутствовали в банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации и отсутствовали в банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 0,00 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла на 31 декабря 2021 года - 1 261,97874 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года - 857,85543 тысячи рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 года - 100 процентов от общей суммы денежных средств).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют (на 31 декабря 2020 года: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 262	858
5	Итого	1 262	858

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	882	10 577
2	приобретение активов	(77 453)	(68 948)
3	поступление от реализации и погашения активов	78 335	79 526

"5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.1. Приобретение финансовых активов, относящихся к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в за счет средств, размещенных на брокерском счете, относящихся к категории средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и оцениваемых по амортизированной стоимости.

5.3.1.2. Поступление от погашения финансовых активов, относящихся к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на брокерский счет, средства на котором относятся к категории средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и оцениваются по амортизированной стоимости."

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2021 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	858	-	-	858
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	858	-	-	858
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	64 925	-	-	64 925
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 925	-	-	64 925
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(64 521)	-	-	(64 521)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(64 521)	-	-	(64 521)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 262	-	-	1 262
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 262	-	-	1 262

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2020 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	9 624	-	-	9 624
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 624	-	-	9 624
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 911	-	-	50 911
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 911	-	-	50 911
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(59 677)	-	-	(59 677)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(59 677)	-	-	(59 677)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	858	-	-	858
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	858	-	-	858

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	-	-	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	151	-	-	151
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151	-	-	151
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(146)	-	-	(146)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(146)	-	-	(146)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17	-	-	17
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17	-	-	17

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	129	-	-	129
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	-	-	129
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	146	-	-	146
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	146	-	-	146
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(28)	-	-	(28)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28)	-	-	(28)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	12	-	-	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	12

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718	65 349
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 089	39 437
7	нефинансовых организаций	42 629	25 911
14	Итого	66 718	65 349

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	39 437	-	25 911	-	-	65 349
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	39 437	-	25 911	-	-	65 349
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	746	-	-	20 199	-	64 405	-	-	85 351

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	746	-	-	20 199	-	64 405	-	-	85 351
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(746)	-	-	(35 547)	-	(47 687)	-	-	(83 981)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(746)	-	-	(35 547)	-	(47 687)	-	-	(83 981)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	24 089	-	42 629	-	-	66 718
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	24 089	-	42 629	-	-	66 718

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	29 160	-	42 960	-	-	72 120
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	29 160	-	42 960	-	-	72 120
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	59 958	-	16 217	-	-	76 175
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	59 958	-	16 217	-	-	76 175

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(49 681)	-	(33 266)	-	-	(82 946)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(49 681)	-	(33 266)	-	-	(82 946)
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	39 437	-	25 911	-	-	65 349
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	39 437	-	25 911	-	-	65 349

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	532	-	350	-	-	882
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	532	-	350	-	-	882
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	246	-	776	-	-	1 022

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	246	-	776	-	-	1 022
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(453)	-	(550)	-	-	(1 003)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(453)	-	(550)	-	-	(1 003)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	325	-	575	-	-	901
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	325	-	575	-	-	901

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	-	-	-	52	-	231	-	-	283
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	52	-	231	-	-	283
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	880	-	520	-	-	1 400

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	880	-	520	-	-	1 400
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(400)	-	(401)	-	-	(802)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(400)	-	(401)	-	-	(802)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительно отчетного периода, в том числе:	-	-	-	532	-	350	-	-	882
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	532	-	350	-	-	882

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	167	1 147
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	1 741	1 185
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(2 850)	(2 009)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	18	(158)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(924)	167

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	558	5	553	802	7	795
13	Итого	558	5	553	802	7	795

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств у двух брокеров - одной некредитной финансовой организации и в одной кредитной организации, в банках-нерезидентах остатки отсутствовали (на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств у двух брокеров - одной некредитной финансовой организации и в одной кредитной организации, в банках-нерезидентах остатки отсутствовали) с общей суммой средств, превышающей 0,00 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств на 31 декабря 2021 года составляла 553,21095 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года - 795,06180 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года - 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 0,00 тысяч рублей).

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

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 (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкладах 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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	802	-	802
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	802	-	802
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 859	-	106 859
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 859	-	106 859
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(107 103)	-	(107 103)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(107 103)	-	(107 103)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	558	-	558
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	558	-	558

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

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 (гарантийный фонд)	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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	595	-	595
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	595	-	595
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 648	-	86 648
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 648	-	86 648
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86 441)	-	(86 441)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86 441)	-	(86 441)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	802	-	802
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	802	-	802

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

Таблица 10.3

(тыс. руб.)

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 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 (комитетов) 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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	477	-	477
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	477	-	477
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(479)	-	(479)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(479)	-	(479)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5

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

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

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), размещенные во вклады в кредитных организациях	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 (комитетов) 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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178	-	178
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178	-	178

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(177)	-	(177)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(177)	-	(177)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7

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 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00	до востребования	0,00	до востребования

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 531	-	2 531	2 872	-	2 872
6	Прочая дебиторская задолженность	167	-	167	-	-	-
7	Итого	2 698	-	2 698	2 872	-	2 872

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по:

- лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31 декабря 2021 года в сумме 1 764,42743 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года в сумме 2 123,22398 тысяч рублей);

- лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами на 31 декабря 2021 года в сумме 766,44426 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года в сумме 748,67581 тысяч рублей).

12.1.2. Прочая дебиторская задолженность представлена предоплаченными расходами на 31 декабря 2021 года в сумме 167,02152 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 года в сумме 0,00 рублей)

12.1.. Дебиторская задолженность по финансовой аренде и аренде объектов недвижимости на 31 декабря 2021 года отсутствует (на 31 декабря 2020 года отсутствует).

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

Таблица 12.2

(тыс. руб.)

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:	2 872	-	-	-	-	2 872
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 872	-	-	-	-	2 872
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	60 478	-	164 222	-	1 050	225 750

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60 478	-	164 222	-	1 050	225 750
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(60 819)	-	(164 222)	-	(883)	(225 924)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(60 819)	-	(164 222)	-	(883)	(225 924)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 531	-	-	-	167	2 698
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 531	-	-	-	167	2 698

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

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

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 сравнительного периода, в том числе:	3 025	-	-	-	-	3 025
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 025	-	-	-	-	3 025
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 527	-	150 720	-	640	189 887
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 527	-	150 720	-	640	189 887
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(38 679)	-	(150 720)	-	(640)	(190 040)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38 679)	-	(150 720)	-	(640)	(190 040)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 872	-	-	-	-	2 872

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 872	-	-	-	-	2 872
----	---	-------	---	---	---	---	--------------

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	1 474	-	118	1 593
2	Накопленная амортизация	(1 131)	-	(31)	(1 161)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	344	-	88	431
4	Поступление	507	-	-	507
8	Амортизационные отчисления	(185)	-	(12)	(197)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020	666	-	75	741
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	1 981	-	118	2 099
15	Накопленная амортизация	(1 315)	-	(43)	(1 358)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	1 981	-	118	2 099
15.2	Накопленная амортизация	(1 315)	-	(43)	(1 358)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	666	-	75	741
21	Амортизационные отчисления	(232)	-	(12)	(244)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	434	-	63	497
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	1 981	-	118	2 099
28	Накопленная амортизация	(1 547)	-	(55)	(1 602)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	434	-	63	497

18.1.1. Обесцененные нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют, убыток в 2021 году не выявлен (в 2020 году убыток не выявлен). В связи с вышеизложенным, тест на обесценение нематериальных активов в 2021 и 2020 не проводился.

18.1.2. Поступления нематериальных активов в 2021 году отсутствуют (поступления нематериальных активов в 2020 году не включают капитализированные затраты по займам)

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	-	283	-	-	-	283
2	Накопленная амортизация	-	(283)	-	-	-	(283)
15	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	-	283	-	-	-	283
16	Накопленная амортизация	-	(283)	-	-	-	(283)
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	-	283	-	-	-	283
16.2	Накопленная амортизация	-	(283)	-	-	-	(283)
29	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	-	283	-	-	-	283
30	Накопленная амортизация	-	(283)	-	-	-	(283)

19.1.1. Поступления незавершенного строительства в 2021 и 2020 году отсутствовали, в следствии чего капитализированные затраты по займам и ставка капитализации отсутствуют.

19.1.2. В 2021 и 2020 году офисное и компьютерное оборудование, удерживаемое на условиях финансовой аренды, отсутствует.

19.1.3. Здания на балансе организации в 2021 и 2020 году отсутствуют, оценка независимой организацией профессиональных оценщиков не требовалась.

19.1.4. Основные средства, переданные в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам в 2021 и 2020 году отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 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
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12	-	12	1 154	-	1 154
3	Расчеты по социальному страхованию	1 678	-	1 678	1 678	-	1 678
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	281	281	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	819	-	819	996	6	990
6	Запасы	1	-	1	11	-	11
11	Итого	2 510	-	2 510	4 120	286	3 833

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

(тыс. руб.)

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 01.01.2020 г, в том числе:	-	2	-	-	-	2
2	стоимость (или оценка)	-	2	-	-	-	2
4	Поступление (создание)	-	10	196	-	-	206
7	Выбытие	-	(1)	(196)	-	-	(197)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г, в том числе:	-	11	-	-	-	11
13	стоимость (или оценка)	-	11	-	-	-	11
15	Балансовая стоимость 01.01.2021 г, в том числе:	-	11	-	-	-	11
16	стоимость (или оценка)	-	11	-	-	-	11
18	Поступление (создание)	-	71	91	-	-	162
21	Выбытие	-	(81)	(91)	-	-	(172)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:	-	1	-	-	-	1
27	стоимость (или оценка)	-	1	-	-	-	1

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2021 г.

Таблица 20.3

(тыс. руб.)

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 01.01.2021 г.	-	6	-	-	281	286
3	Списание за счет резерва	-	(6)	-	-	(281)	(286)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2020 г.

Таблица 20.3

(тыс. руб.)

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 01.01.2020 г.	-	6	-	-	281	286
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2020 г.	-	6	-	-	281	286

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	344	233
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	300	286
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	136	-
15	прочие	136	-
19	Прочая кредиторская задолженность	269	341
20	Итого	1 049	860

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 357	619
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 755	2 257
11	Итого	4 112	2 875

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 87 778, 288 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года составляет 87 778, 288 тысяч рублей). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года была меньше размера Уставного капитала (Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года была меньше размера Уставного капитала). Выпущенные акции отсутствуют, организационно-правовая форма некредитной финансовой организации – Общество с ограниченной ответственностью. Изменение величины уставного капитала в 2021 году отсутствовало (В связи с тем, что размер чистых активов Общества за 2018 и 2019 годы был меньше размера уставного капитала, в 2020 году произошло уменьшение уставного капитала Общества на величину 13 221,712 тысяч рублей).

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2021 и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 61 544,58428 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года 61 549,50209 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 737	4 911
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	3 737	4 911
15	Итого	3 737	4 911

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(122)	121
6	Итого	(122)	121

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, за 2021 г.

Таблица 37.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	7	-	-	7
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2)	-	-	(2)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	5	-	-	5

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2020 г.

Таблица 37.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020	5	-	-	5
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2	-	-	2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2020	7	-	-	7

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	14	2
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(6)	-
3	Итого	7	2

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	60 475	38 526
48	Итого	60 475	38 526
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	60 475	38 526

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	29 780	26 389
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 163	7 316
5	Прочее	418	457
6	Итого	38 362	34 163

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0,00 тысяч рублей (за 2020 год: 0,00 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 тысяч рублей (за 2020 год: 0,00 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 163,38823 тысяч рублей (за год 2020 год: 7 316,45664 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	512	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	32	24
6	Биржевые сборы	3	1
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	439	32
10	Расходы на технические услуги	2 213	1 521
11	Прочее	460	162
12	Итого	3 658	1 740

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 654	1 042
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	252	197
4	Расходы по аренде	4 947	4 947
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	310	528
8	Расходы на рекламу и маркетинг	399	726
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 061	4 035
13	Командировочные расходы	47	159
14	Штрафы, пени	6	19
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	265	300
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	136	145
17	Прочие административные расходы	6 866	6 973
18	Итого	19 942	19 070

Инвестиционное имущество на балансе некредитной финансовой организации отсутствует, в связи с этим отсутствуют сопутствующие расходы. В составе прочих общих и административных расходов некредитной финансовой организации в 2021 году основную сумму 5 530,89390 тысячи рублей составляют расходы по договорам с коммерческими представителями и агентами (в 2020 году 5 103,97716 тысяч рублей). Сумма расходов по договорам краткосрочной аренды составила в 2021 году 4 946,67720 тысяч рублей (в 2020 году 4 946,67720 тысяч рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	7
9	Итого	-	7

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1 123	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(2)	2
5	Прочие расходы	156	9
6	Итого	1 277	11

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2021 г.	
		Описание	
1	2	3	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	3 434	

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 978	4 947
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	4 978	4 947
7	Итого отток денежных средств	4 978	4 947

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(418)	(1 294)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(651)	4 119
4	Итого, в том числе:	(1 069)	2 824
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	273	245
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 342)	2 579

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

15

15

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

Таблица 48.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	834	(11 898)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2021 г.%-2020 г.%	(167)	2 380
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(757)	10
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(757)	10
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(269)	190
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(150)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 342)	2 579
		20	20

На 31 декабря 2021 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы по признанным налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, составляют 8 244,62828 тысяч рублей.

На 31 декабря 2020 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 0,00 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 3 346,15 тысяч рублей.

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

Таблица 48.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2021 г.	За 4 квартал 2020 г.
1	2	3	4
		20	20

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1	(1)	-	-
2	Денежные средства на расчетных и брокерских счетах	4	1	-	4
3	Нематериальные активы	2	-	-	2
4	Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	571	134	-	705
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	91	97	231	419
6	Общая сумма отложенного налогового актива	669	231	231	1 131
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 245	(1 154)	-	7 090
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 914	(924)	231	8 221
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(42)	-	42	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(42)	-	42	-
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 872	(924)	273	8 221
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 872	(924)	273	8 221

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
13	Дебиторская задолженность	1	-	-	1
14	Денежные средства на расчетных и брокерских счетах	27	(23)	-	4
15	Нематериальные активы	1	1	-	2
16	Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	246	325	-	571

17	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	72	19	-	91
18	Общая сумма отложенного налогового актива	347	322	-	669
19	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	4 693	3 551	-	8 245
20	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 041	3 873	-	8 914
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
21	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(287)	-	245	(42)
22	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(287)	-	245	(42)
23	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 754	3 873	245	8 872
24	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 754	3 873	245	8 872

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.8

(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	539
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	539
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 698
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 531
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	167

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.8

(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	790
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	790
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 872
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 872

Некредитная финансовая организация использует кредитные рейтинги следующих рейтинговых агентств: АКРА (АО) и АО "Эксперт РА"

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

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	1 245	-	-	1 245
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718	-	-	66 718
6	долговые инструменты	66 718	-	-	66 718
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 251	-	-	3 251
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	553	-	-	553
11	дебиторская задолженность	2 698	-	-	2 698
17	Итого активов	71 214	-	-	71 214
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 049	-	-	1 049
25	кредиторская задолженность	1 049	-	-	1 049
28	Итого обязательств	1 049	-	-	1 049
29	Чистая балансовая позиция	70 165	-	-	70 165

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

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	846	-	-	846
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	65 349	-	-	65 349

6	долговые инструменты	65 349	-	-	65 349
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 667	-	-	3 667
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	795	-	-	795
11	дебиторская задолженность	2 872	-	-	2 872
17	Итого активов	69 862	-	-	69 862
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	860	-	-	860
25	кредиторская задолженность	860	-	-	860
28	Итого обязательств	860	-	-	860
29	Чистая балансовая позиция	69 001	-	-	69 001

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2021 г.

Таблица 52.13

(тыс. руб.)

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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 041	-	-	-	-	-	-	8	1 049
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	344	-	-	-	-	-	-	-	344
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	300	-	-	-	-	-	-	-	300
36	расчеты с организаторами торговли	136	-	-	-	-	-	-	-	136
40	прочая кредиторская задолженность	261	-	-	-	-	-	-	8	269
42	Итого обязательств	1 041	-	-	-	-	-	-	8	1 049

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2020 г.

Таблица 52.13

(тыс.руб.)

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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	746	-	-	-	-	-	-	115	860
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	233	-	-	-	-	-	-	-	233
29	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	286	-	-	-	-	-	-	-	286
38	прочая кредиторская задолженность	226	-	-	-	-	-	-	115	341
40	Итого обязательств	746	-	-	-	-	-	-	115	860

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.14

(тыс. руб.)

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:	1 245	-	-	1 245
2	денежные средства на расчетных счетах	1 245	-	-	1 245
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	12 869	29 908	23 941	66 718
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	12 869	29 908	23 941	66 718

36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 869	11 220	-	24 089
38	нефинансовых организаций	-	18 688	23 941	42 629
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	553	-	-	553
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	553	-	-	553
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 698	-	-	2 698
65	дебиторская задолженность клиентов	2 531	-	-	2 531
69	прочая дебиторская задолженность	167	-	-	167
71	Итого активов	17 365	29 908	23 941	71 214
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 041	8	-	1 049
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	344	-	-	344
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	300	-	-	300
107	расчеты с организаторами торговли	136	-	-	136
111	прочая кредиторская задолженность	261	8	-	269
113	Итого обязательств	1 041	8	-	1 049
114	Итого разрыв ликвидности	16 324	29 900	23 941	70 165

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

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:	846	-	-	846
2	денежные средства на расчетных счетах	846	-	-	846

31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	35 438	21 046	8 864	65 349
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	35 438	21 046	8 864	65 349
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 527	21 046	8 864	39 437
38	нефинансовых организаций	25 911	-	-	25 911
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	795	-	-	795
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	795	-	-	795
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 872	-	-	2 872
65	дебиторская задолженность клиентов	2 872	-	-	2 872
71	Итого активов	39 952	21 046	8 864	69 862
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	746	115	-	860
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	233	-	-	233
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	286	-	-	286
111	прочая кредиторская задолженность	226	115	-	341
113	Итого обязательств	746	115	-	860
114	Итого разрыв ликвидности	39 206	20 932	8 864	69 001

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						

1	Денежные средства	1 245	-	-	-	1 245
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718	-	-	-	66 718
6	долговые инструменты	66 718	-	-	-	66 718
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 196	55	-	-	3 251
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	553	-	-	-	553
11	дебиторская задолженность	2 642	55	-	-	2 698
16	Прочие активы	2 185	325	-	-	2 510
17	Итого активов	73 343	381	-	-	73 724
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 049	-	-	-	1 049
25	кредиторская задолженность	1 049	-	-	-	1 049
27	Прочие обязательства	4 112	-	-	-	4 112
28	Итого обязательств	5 161	-	-	-	5 161
29	Чистая балансовая позиция	68 182	381	-	-	68 563

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.15

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	846	-	-	-	846
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	65 349	-	-	-	65 349
6	долговые инструменты	65 349	-	-	-	65 349
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 667	-	-	-	3 667
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	795	-	-	-	795
11	дебиторская задолженность	2 872	-	-	-	2 872
16	Прочие активы	3 462	371	-	-	3 833
17	Итого активов	73 324	371	-	-	73 695
Раздел II. Обязательства						

21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	860	-	-	-	860
25	кредиторская задолженность	860	-	-	-	860
27	Прочие обязательства	2 875	-	-	-	2 875
28	Итого обязательств	3 736	-	-	-	3 736
29	Чистая балансовая позиция	69 588	371	-	-	69 959

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.16

(тыс. руб.)

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	400	-400	827491,44	

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.16

(тыс. руб.)

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	400	-400	783620,04	

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

(тыс. руб.)

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	beta Moex	15		140 410,50		216 658,34
2	beta RTS	15		198 543,99		166 919,14

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.

Таблица 56.1

(тыс. руб.)

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:	66 718	-	-	66 718
2	финансовые активы, в том числе:	66 718	-	-	66 718
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718	-	-	66 718
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718	-	-	66 718
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 089	-	-	24 089
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	42 629	-	-	42 629

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2020 г.

Таблица 56.1

(тыс. руб.)

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:	65 349	-	-	65 349
2	финансовые активы, в том числе:	65 349	-	-	65 349
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	65 349	-	-	65 349
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	65 349	-	-	65 349

70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	39 437	-	-	39 437
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 911	-	-	25 911

56.1.1. Инвестиции в финансовые активы, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, отсутствуют.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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

Таблица 56.6

(тыс. руб.)

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 (в 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:	1 798	-	2 698	4 496	4 496
2	денежные средства, в том числе:	1 245	-	-	1 245	1 245
5	денежные средства на расчетных счетах	1 245	-	-	1 245	1 245
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	553	-	2 698	3 251	3 251
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	553	-	-	553	553
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	553	-	-	553	553
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 698	2 698	2 698
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 531	2 531	2 531
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	167	167	167

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 049	1 049	1 049
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 049	1 049	1 049
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 049	1 049	1 049
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	344	344	344
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	300	300	300
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	136	136	136
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	269	269	269

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительный период)

Таблица 56.6

(тыс. руб.)

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 (в 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:	1 641	-	2 872	4 513	4 513
2	денежные средства, в том числе:	846	-	-	846	846
5	денежные средства на расчетных счетах	846	-	-	846	846
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	795	-	2 872	3 667	3 667
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	795	-	-	795	795

19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	795	-	-	795	795
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 872	2 872	2 872
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 872	2 872	2 872
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	860	860	860
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	860	860	860
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	860	860	860
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	233	233	233
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	286	286	286
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	341	341	341

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	1 245	-	1 245
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	539	-	-	-	-	215	-	753
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	539	-	-	-	-	15	-	553
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	200	-	200
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	554	-	-	-	-	-	83	637
27	кредиторская задолженность	554	-	-	-	-	-	83	637

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2020 г.

Таблица 58.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	846	-	846
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	790	-	-	-	-	5	-	795
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	790	-	-	-	-	5	-	795
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	457	-	-	-	-	62	-	520
27	кредиторская задолженность	457	-	-	-	-	62	-	520

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и совместно контролируемые предприятиями. Эти операции включали: операции по расчетному счету и брокерскому счету, выплата краткосрочного вознаграждения работникам, предоставление услуги по организации пропускного режима и услуги предоставления информации для учета рабочего времени, аренда виртуальных серверов, услуги по размещению и эксплуатации оборудования, право использования программного обеспечения e-doc, предоставление услуг в рамках Ресурса, услуги по оптимизации бумажного документооборота, использование автоматизированной системы для приема посетителей, услуга по предоставлению нежилых помещений в аренду, услуги по поддержанию цен на ЦБ, неисключительное право на использование программного обеспечения "Информационная система "Корпоративный портал", первичная регистрация участника, комплект ключей КИС. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0,00 тысяч рублей на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года 0,00 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0,00 тысяч рублей на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года 0,00 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31 декабря 2021 года 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года 0,00 тысяч рублей).

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

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и 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:	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
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	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	20 200	-	20 200
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(3 141)	-	-	(3 141)
17	Прямые операционные расходы	(540)	-	-	-	-	(331)	-	(871)
20	Общие и административные расходы	(5 656)	-	-	-	-	(591)	-	(6 247)
23	Прочие расходы	2	-	-	-	-	-	-	2

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

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и 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	-	-	-	-	-	204	-	204
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 395)	-	-	(2 395)

17	Прямые операционные расходы	(22)	-	-	-	-	(205)	-	(226)
20	Общие и административные расходы	(4 650)	-	-	-	-	(539)	-	(5 189)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 141	2 395

В 2021 году некредитная финансовая организация не производила выкуп собственных долей (в 2020 году не производила). Долгосрочных вознаграждений в составе вознаграждений не было. Некредитная финансовая организация не предоставляла своим работникам (включая ключевой управленческий персонал) возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности и не применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности. Корректировок и отсрочек вознаграждений за 2021 год не производилось (за 2020 год не производилось). Крупных выплат лицам, принимающим риски в 2021 и 2020 году не было. Выплаты при увольнении ключевому управленческому персоналу за 2021 год отсутствовали (за 2020 год составили 20,83091 тыс.руб.). Страховые взносы, начисленные на вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2021 год составили 684,45267 тыс. руб. (за 2020 год: 608,27647 тыс. руб.).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На дату составления отчетности общее годовое собрание участников общества не проводилось. Распределение дохода по долям в уставном капитале между участниками общества не планируется ввиду отсутствия прибыли, подлежащей распределению. Корректирующие события после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на отчетность некредитной финансовой организации и требующие отдельного раскрытия отсутствуют. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности несмотря на нестабильность на фондовом рынке на территории Российской Федерации с 24 февраля 2022 г. Ожидается следующее влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества:

1. У Общества отсутствуют структурные и другие продукты с защитой капитала. В связи с чем, риск неисполнения обязательств Общества по различным структурным продуктам с защитой капитала перед клиентами в связи с экстремальной волатильностью на российском фондовом рынке отсутствует.
2. Текущая рыночная ситуация может повлечь снижение оценки портфелей клиентов в доверительном управлении и стоимости чистых активов открытых и биржевых паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением Общества, и, как следствие, снижение выручки от доверительного управления и управления открытыми и биржевыми паевыми инвестиционными фондами на 40%-50%.
3. Управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами более устойчиво, т.к. вознаграждение преимущественно фиксированное в рублях, а стоимость чистых активов закрытых паевых инвестиционных фондов, практически не зависит от ситуации на фондовом рынке.

Таким образом, руководство Общества оценивает риск непрерывности деятельности как низкий.

Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности

Текстовое раскрытие	Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности	
	Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
1	2	3
42.01 Расходы на персонал	42.01 Расходы на персонал	<p>Системой оплаты труда Общества предусмотрены следующие виды оплаты труда, выплачиваемые в денежной форме:</p> <p>1. Фиксированная часть оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Должностные оклады представляют собой гарантированные ежемесячные фиксированные выплаты работникам Общества за выполнение трудовых обязанностей определенной сложности (квалификации) за месяц; - Выплаты в соответствии с законодательством, предусмотренные ТК РФ; - прочие гарантии и компенсации (при направлении в служебные командировки, в некоторых случаях прекращения трудового договора, а также в иных случаях, предусмотренных ТК РФ). <p>2. Нефиксированная часть оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Текущее премирование по итогам работы за месяц работников Общества; - Единовременное (разовое) премирование всем категориям работников Общества <p style="text-align: center;">Общая величина вознаграждения должностным лицам организации, наделенным полномочиями в вопросах руководства и контроля за деятельностью подразделений организации за 2021 год составила 15 617,639,82 тыс.руб. (за 2020 год 12 946,04428 тыс.руб)</p> <p>Выплаты вознаграждений, в том числе отсрочки переменной части вознаграждения, иным лицам, принимающим риски, не относящимся к числу лиц, указанных в абзаце втором настоящего пункта не осуществлялось.</p> <p>Общий объем фиксированной части вознаграждения лиц, принимающих риски составил в 2021 году 5 565,50324 тыс. руб. (в 2020 году 4 365,04398 тыс.руб.) Выплата переменной части лицам, принимающим риски, в 2021 году отсутствовала (в 2020 году составила 5 тыс. руб.).</p> <p>Выплаты при увольнении лиц, принимающих риски, в 2021 году отсутствовали (В 2020 году выплата составила 20,83091 тыс.руб.).</p> <p>Общий объем корректировок вознаграждений для членов исполнительных органов и иных лиц, принимающих риски в 2021 году составил 0,00 тыс. руб. (В 2020 году составил 0,00 тыс. руб.)."</p>
52.17 Анализ чувствительности к рыночным индексам	52.17 Анализ чувствительности к рыночным индексам	<p>Некредитная финансовая организация подвержена риску того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен за счет факторов, специфичных для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, и факторов, влияющих на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.</p> <p>Оценка ценового риска осуществляется в разрезе видов портфелей, а именно по портфелю ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Влияние на капитал представлено изменением в рыночных ценах на ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>