

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»
(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000 | 55220220 | 1027700076513 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «31» Декабря 2021г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 310 578 | 161 726 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 511 224 | 515 582 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 511 224 | 515 582 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 87 066 | 70 634 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 1 000 | 70 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 744 | 744 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 85 322 | 69 820 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 911 | 1 096 |
| 18 | Основные средства | 19 | 30 811 | 20 156 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 5 389 | - |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 936 | 881 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 7 853 | 5 164 |
| 22 | Итого активов | | 954 767 | 775 238 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 23 292 | 17 897 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 23 116 | 17 801 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 176 | 96 |

Приложение 2.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У), от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный | регистрационный номер |
| 45296593000 | 55220220 | 1027700076513 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|------------------------------------|---|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 10 001 | 16 709 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном | 32 | (4 358) | (1 778) |
| 4 | процентные доходы | 34 | 14 359 | 18 497 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | (0) | (10) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 313 760 | 210 157 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (59 022) | (56 742) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (3 326) | (3 323) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (1 187) | (1 533) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (29 391) | (25 787) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 3 | 1 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 230 837 | 139 481 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (46 300) | (27 977) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (47 226) | (28 714) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 926 | 736 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 184 537 | 111 504 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 184 537 | 111 504 |

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

Д.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«11» марта 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.



Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000 | 55220220 | 1027700076513 | |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за **Январь-Декабрь** 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом.

Почтовый адрес XXXII, ком. 67

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 01 января 2020 г. | | 45 200 | 886 015 | 931 215 |
| 4 | Остаток на 01 января 2020 г. пересмотренный | | 45 200 | 886 015 | 931 215 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | 111 504 | 111 504 |
| 13 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников) | | - | (300 000) | (300 000) |
| 14.1 | Остаток на 31 декабря 2020 г. | | 45 200 | 697 519 | 742 719 |
| 15 | Остаток на 01 января 2021 г. | | 45 200 | 697 519 | 742 719 |
| 18 | Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный | | 45 200 | 697 519 | 742 719 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | 184 537 | 184 537 |
| 29 | Остаток на 31 декабря 2021 г. | | 45 200 | 882 056 | 927 256 |

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

Д.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

« 11 » марта 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.



Приложение 4.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У), от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный | регистрационный номер |
| 45296593000 | 55220220 | 1027700076513 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--|--|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 298 257 | 385 818 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (21 293) | (17 765) |
| 5 | Проценты полученные | | 13 406 | 18 982 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (1 187) | (1 533) |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (58 579) | (55 255) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (3 435) | (3 312) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (61 954) | (63 815) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (32) | (101) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 165 182 | 263 019 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (8 585) | (2 911) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (8 585) | (2 911) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | - | (300 000) |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (7 745) | (5 911) |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (7 745) | (305 911) |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 148 852 | (45 803) |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | 4 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 161 726 | 207 525 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 310 578 | 161 726 |

Генеральный директор

(должность руководителя)



Л. И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

«11» марта 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

9

**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 | № 21-000-1-00043/ № 045-09778-001000 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия/ без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 17 января 2001 г./ 21 декабря 2006 г. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами / деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | Не применимо. |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | ООО (Общество с ограниченной ответственностью) |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»; основной конечный бенефициар – Калинин Александр Борисович |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 115162, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, ул Шаболовка, д. 31Г, этаж / пом. / комн. антресоль 2 эт. / 4 / 1 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской | 0 (ноль) |

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| | | Федерации | |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | 0 (ноль) |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Филиалы отсутствуют. |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 32 (Тридцать два) человека |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>За 2021 году производства возросло практически по всех отраслях экономики, рост ВВП составил 4,7%. Рост конечного потребления связан с заметным оживлением потребительского спроса, расходы домашних хозяйств на конечное потребление товаров и услуг возросли на 9,6%. Увеличение валового накопления по всем видам капитала вызвано ростом инвестиционной активности предприятий. Накопление основного капитала, включая прирост ценностей, выросло на 7,0%. Опережающий рост импорта над экспортом сложился как за счет внешней торговли товарами, так и услугами. По данным ФТС России на рост импорта товаров (+16,7%) в 2021 г. по сравнению с 2020 г. повлияло увеличение импорта машин и оборудования, продуктов нефтехимической и химической промышленности при стабильной динамике экспорта товаров (+0,1%). Потребительские цены в России в 2021 году выросли на 8,39%, за декабрь к ноябрю цены увеличились на 0,82%. За год в разрезе «отдельных групп и видов» товаров и услуг больше всего подорожали стройматериалы – на 23,8%, табачные изделия подорожали на 16,4%, крупа и бобовые – на 16,1%, куриные яйца – на 16%. (источник: сайт https://rosstat.gov.ru).</p> <p>Месячный рост цен на продовольствие замедлился в декабре за счет мяса и птицы, имеющих существенный вес в потребительской корзине, а рост цен в непродовольственном сегменте стабилизировался. Вследствие сохраняющегося дефицита комплектующих основным фактором роста цен остаются легковые автомобили как импортного, так и отечественного производства. Повышенным остается рост цен на топливо. Инфляционное давление остается повышенным. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>Сложившаяся в 2021 году экономическая ситуация в стране, в том числе под влиянием эпидемиологической ситуации, связанной с распространением коронавирусной инфекции, и мер, предпринимаемыми по предупреждению ее распространения, не оказала значительного влияния на деятельность Общества.</p> <p>После признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик ДНР и ЛНР (21.02.2022), начала специальной военной операции по защите Донбасса (24.02.2022) США, ЕС, Великобритания и ряд других стран ввели беспрецедентный объем санкций против России, существует высокий риск их ужесточения. Санкции уже привели к ослаблению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.</p> <p>Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Органы управления предпринимают необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.</p> <p>Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления 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 | <p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам.</p> <p>Примечания к отчетности, нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».</p> <p>При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, примечаниях к указанной отчетности эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания.</p> |

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности был использован МСФО (IFRS) 9, который устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по категориям: 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет 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. Принципы учетной политики,
важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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

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 | <p>В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.</p> <p>Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности составляющей менее 1% от капитала Общества не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.</p> |
| 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) | Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.</p> <p>Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.</p> <p>Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализация), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, торговля которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведенной независимым оценщиком.</p> |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным Банком на дату совершения операции.</p> |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.</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 не оказывающим существенного влияния 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 | <p>Не применимо.</p> |

| | | | |
|---|-----------------------------|--|--|
| | | МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Поправки МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» внесены в феврале 2021 года (вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.</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 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому договору банковского вклада (депозита); |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|---|
| | | | <p>- операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору).</p> <p>Первоначальное признание.</p> <p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту.</p> <p>В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру.</p> <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности.</p> <p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>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 на расходы в момент возникновения.</p> <p>В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг.</p> <p>Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой | <p>Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором</p> |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|---|
| | | стоимости через прочий совокупный доход | денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. |

| | | | |
|--|---------------|---|--|
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| 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, так как операции хеджирования Общество не осуществляло. |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло. |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло. |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применимо, так как нет инвестиционного имущества. |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами | Не применимо, так как нет инвестиционного имущества. |

| | | | |
|---|---------------|---|---|
| | | собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | |
| 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, так как нет инвестиционного имущества. |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации.</p> <p>Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств: |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| | | | <p>1. Группа 1 – Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) (срок использования: от 1 до 5 лет);</p> <p>2. Группа 2 – Мебель (срок использования: от 3 до 5 лет);</p> <p>3. Группа 3 – Автотранспортные средства (срок использования от 3 до 5 лет).</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.</p> |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд.</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | <p>Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.</p> |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p> |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных | <p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их</p> |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|--|
| | | активов с ограниченным сроком использования | полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами. |
| 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>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Общество применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».</p> <p>Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Под оценочным обязательством по оплате предстоящих отпусков работников понимаются суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на оплату отпусков и начисленных на них страховых взносов, в затраты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний календарный день каждого квартала.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Не применимо, так как пенсионные планы отсутствуют. |

| | | | |
|--|--------------------------------|---|---|
| 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 | <p>Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Общество ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Общество определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже, чем один раз в квартал и по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка справедливой стоимости активов, предназначенных для</p> |

| | | | |
|------|--------------------------------|---|--|
| | | | <p>продажи, осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные организацией розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство организации, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства.</p> <p>Затраты, понесенные в связи с выполнением договора с покупателем, которые не приводят к возникновению запасов (или активов, попадающих в сферу применения другого стандарта), Общество учитываются в соответствии с "Выручка по договорам с покупателями".</p> <p>Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.</p> |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | <p>В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.</p> <p>При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)».</p> <p>В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.</p> |

| | | | |
|------|------------------------------|--|---|
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | <p>Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p> |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов 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 | <p>Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации.</p> <p>Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> |
| 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, так как Обществом резервный капитал не создается. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|---|
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | <p>Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены общим собранием.</p> |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | | На 31 Декабря 2020 г. | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 310 578 | 310 578 | 161 726 | 161 726 |
| 6 | Итого | 310 578 | 310 578 | 161 726 | 161 726 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества были остатки денежных средств в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 310 578 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 161 726 тысяч рублей). Доля остатков денежных средств на 31 декабря 2021 года в каждом из них составляет 45% и 55% (на 31 декабря 2020 года: 5% и 95% соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Общество не имеет денежные средства, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Денежные средства | 310 578 | 161 726 |
| 5 | Итого | 310 578 | 161 726 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2021 год**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 161 726 | 161 726 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 161 726 | 161 726 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 319 795 | 319 795 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 319 795 | 319 795 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (170 943) | (170 943) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (170 943) | (170 943) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 310 578 | 310 578 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 310 578 | 310 578 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2020 год**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 207 525 | 207 525 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 207 525 | 207 525 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 460 408 | 460 408 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 460 408 | 460 408 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (506 207) | (506 207) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (506 207) | (506 207) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 161 726 | 161 726 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 161 726 | 161 726 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 511 224 | 515 582 |
| 6 | Итого | 511 224 | 515 582 |

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

В течение 2021 года и 2020 года реклассификация долевых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 511 224 | 515 582 |
| 4 | нефинансовых организаций | 511 224 | 515 582 |
| 12 | Итого | 511 224 | 515 582 |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | | На 31 Декабря 2020 г. | |
|--------------|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 3 | 3 | 25 | 25 |
| 12 | Прочее | 997 | 997 | 44 | 44 |
| 13 | Итого | 1 000 | 1 000 | 70 | 70 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года по строке 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

По строке 12 "Прочее" на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отражена сумма начисленных процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено или имеют задержку платежа, отсутствуют.

Диапазон контрактных процентных ставок по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации за 2021 год составляет от 2,8 - 7,75 %. Диапазон контрактных процентных ставок по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации за 2020 год составляет от 3,0 - 5,7 %. Временной интервал сроков погашения до 1 (одного) месяца.

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2021 год**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|---|--|-----------------|----------|
| 1 | 2 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 25 | 44 | 70 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 25 | 44 | 70 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 33 | 14 359 | 14 391 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 33 | 14 359 | 14 391 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (56) | (13 406) | (13 461) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (56) | (13 406) | (13 461) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 3 | 997 | 1 000 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 | 997 | 1 000 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2020 год**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|---|--|-----------------|----------|
| 1 | 2 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 26 | 530 | 556 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 26 | 530 | 556 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 30 | 18 497 | 18 527 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 30 | 18 497 | 18 527 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (31) | (18 982) | (19 013) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (31) | (18 982) | (19 013) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 25 | 44 | 70 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 25 | 44 | 70 |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | | На 31 Декабря 2020 г. | |
|--------------|---|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 744 | 744 | 744 | 744 |
| 8 | Итого | 744 | 744 | 744 | 744 |

По строке 6 "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по состоянию на 31 декабря 2021 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тысячи рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2021 год

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 744 | 744 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 744 | 744 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 489 | 1 489 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 489 | 1 489 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (1 489) | (1 489) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (1 489) | (1 489) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 744 | 744 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 744 | 744 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2020 год

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|-------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 744 | 744 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 744 | 744 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 744 | 744 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 744 | 744 |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 85 322 | 85 322 | 69 820 | 69 820 |
| 7 | Итого | 85 322 | 85 322 | 69 820 | 69 820 |

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 31 декабря 2021 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 85 277 тысяч рублей, в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме 26 тысяч рублей, в рамках осуществления деятельности Обществом по двум лицензиям дебиторская задолженность составляет 10 тысяч рублей.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 31 декабря 2020 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 69 764 тысячи рублей, в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме 23 тысячи рублей, в рамках осуществления деятельности Обществом по двум лицензиям дебиторская задолженность составляет 23 тысячи рублей.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2021 год**

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|---|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 69 820 | 69 820 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 69 820 | 69 820 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 313 797 | 313 797 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 313 797 | 313 797 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (298 294) | (298 294) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (298 294) | (298 294) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 85 322 | 85 322 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 85 322 | 85 322 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2020 год**

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|---|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 245 495 | 245 495 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 245 495 | 245 495 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 210 244 | 210 244 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 210 244 | 210 244 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (385 920) | (385 920) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (385 920) | (385 920) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 69 820 | 69 820 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 69 820 | 69 820 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года | 2 609 | 2 609 |
| 2 | Накопленная амортизация | (1 232) | (1 232) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2020 года | 1 377 | 1 377 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (281) | (281) |
| 13 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года | 1 096 | 1 096 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года | 2 609 | 2 609 |
| 15 | Накопленная амортизация | (1 513) | (1 513) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года | 2 609 | 2 609 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (1 513) | (1 513) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01 января 2021 года | 1 096 | 1 096 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (184) | (184) |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | 911 | 911 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года | 2 609 | 2 609 |
| 28 | Накопленная амортизация | (1 698) | (1 698) |
| 29 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | 911 | 911 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Итого |
|--------------|--|----------------------------|-------------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 8 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года | - | 7 477 | 7 477 |
| 2 | Накопленная амортизация | - | (4 781) | (4 781) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2020 года | - | 2 696 | 2 696 |
| 4 | Поступление | 23 711 | 2 884 | 26 595 |
| 9 | Амортизационные отчисления | (7 202) | (1 934) | (9 135) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года | 16 510 | 3 646 | 20 156 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года | 23 711 | 10 361 | 34 072 |
| 16 | Накопленная амортизация | (7 202) | (6 714) | (13 916) |
| 16.1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года | 23 711 | 10 361 | 34 072 |
| 16.2 | Накопленная амортизация | (7 202) | (6 714) | (13 916) |
| 17 | Балансовая стоимость на 01 января 2021 года | 16 510 | 3 646 | 20 156 |
| 18 | Поступление | 13 061 | 8 585 | 21 645 |
| 22 | Выбытие | - | (775) | (775) |
| 23 | Амортизационные отчисления | (8 215) | (2 775) | (10 991) |
| 27 | Прочее | - | 775 | 775 |
| 28 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | 21 355 | 9 456 | 30 811 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года | 36 772 | 18 170 | 54 942 |
| 30 | Накопленная амортизация | (15 417) | (8 714) | (24 131) |
| 31 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | 21 355 | 9 456 | 30 811 |

По строке 27 "Прочее" на 31 декабря 2021 года отражена сумма амортизации по выбывшим основным средствам. В составе категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2021 года составила 21 355 тысяч рублей. Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | | На 31 Декабря 2020 г. | |
|--------------|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 11 | 11 | 7 | 7 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | 314 | 314 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 7 841 | 7 841 | 4 841 | 4 841 |
| 11 | Итого | 7 853 | 7 853 | 5 164 | 5 164 |

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 23 116 | 17 801 |
| 15 | Итого | 23 116 | 17 801 |

В течение 2021 года и 2020 года обязательство по аренде при первоначальном признании отражается по рыночным ставкам. Информация по обязательствам по аренде раскрывается в примечании 47.1 Аренда.
В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | | На 31 Декабря 2020 г. | |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 8,35 | 05.12.2024 | 8,33 | 07.02.2023 |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 18 | 56 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 48 | 37 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 3 | - |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 107 | 2 |
| 20 | Итого | 176 | 96 |

По строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" на 31 декабря 2021 года отражена задолженность на услуги по предоставлению доступа к сети интернет в размере 58 тысяч рублей и по предоставлению комплексной уборки помещений в размере 41 тысячи рублей.

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 509 | 611 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 3 155 | 3 250 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 11 | 6 |
| 11 | Итого | 3 674 | 3 866 |

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Примечания 30. «Капитал» Приложения 5.1 Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 45 200 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 45 200 тысяч рублей), зарегистрирован и полностью оплачен. Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Участники наделены правом голоса на общих собраниях участников пропорционально их доле в уставном капитале.

В 2021 году распределение накопленной прибыли между участниками Общества не производилось (в четвертом квартале 2020 года было произведено распределение части накопленной прибыли прошлых лет Общества в размере 300 миллионов рублей пропорционально долям участников Общества).

В составе нераспределенной прибыли (строка 51 бухгалтерского баланса и строка 29 Отчета об изменениях собственного капитала Общества) по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включена сумма 5 038 тысяч рублей, представляющая собой денежные средства, полученные от собственника Общества безвозмездно (по договорам дарения) до 01.01.2017 года.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2021 года и 2020 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2021 года должен составлять не менее 37 194 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 37 138 тысяч рублей).

На 31 декабря 2021 года величина собственных средств Общества составляет 305 419 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 145 761 тысяча рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за январь-декабрь 2021 года

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|--------------|--|---|---------|
| 1 | 2 | 4 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (4 358) | (4 358) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (4 358) | (4 358) |
| 12 | Итого | (4 358) | (4 358) |

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за январь-декабрь 2020 года

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|--------------|--|---|---------|
| 1 | 2 | 4 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (1 778) | (1 778) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (1 778) | (1 778) |
| 12 | Итого | (1 778) | (1 778) |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 14 359 | 18 497 |
| 8 | прочее | 14 359 | 18 497 |
| 15 | Итого | 14 359 | 18 497 |

По строке 8 "Прочее" за январь-декабрь 2021 года и январь-декабрь 2020 года отражены суммы начисленных процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации.

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (0) | (13) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | - | 4 |
| 3 | Итого | (0) | (10) |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|---|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 313 760 | 210 157 |
| 48 | Итого | 313 760 | 210 157 |
| 56 | Всего | 313 760 | 210 157 |

Выручка за январь-декабрь 2021 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 307 613 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 6 137 тысяч рублей, в рамках двух лицензий составляет 10 тысяч рублей.

Выручка за январь-декабрь 2020 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 210 047 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 86 тысяч рублей, в рамках двух лицензий составляет 23 тысячи рублей.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 50 604 | 47 205 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 8 061 | 8 906 |
| 5 | Прочее | 356 | 630 |
| 6 | Итого | 59 022 | 56 742 |

Расходы по оплате труда за январь-декабрь 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года: 833 тысячи рублей (за январь-декабрь 2020 года: 6 730 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-декабрь 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 061 тысячи рублей (за январь-декабрь 2020 года: 8 906 тысяч рублей).

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за январь-декабрь 2021 года включаются, в том числе расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 395 тысяч рублей (за январь-декабрь 2020 года: 396 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 3 326 | 3 173 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | 150 |
| 12 | Итого | 3 326 | 3 323 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 1 187 | 1 533 |
| 7 | Итого | 1 187 | 1 533 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги | 11 448 | 9 410 |
| 2 | Амортизация основных средств | 10 991 | 9 135 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 184 | 281 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и | 674 | 1 250 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 736 | 777 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 5 | 3 |
| 12 | Транспортные расходы | 21 | 33 |
| 13 | Командировочные расходы | 231 | 8 |
| 14 | Штрафы, пени | - | 0 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 107 | 136 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 40 | 39 |
| 17 | Прочие административные расходы | 4 954 | 4 715 |
| 18 | Итого | 29 391 | 25 787 |

По строке 17 "Прочие административные расходы" за январь-декабрь 2021 года отражаются, в том числе расходы на орг. технику и IT расходы в сумме 804 тысяч рублей, услуги по рейтинговой оценке компании в сумме 763 тысячи рублей, услуги клининговых компаний в сумме 492 тысяч рублей, услуги по членским взносам в СРО на сумму 473 тысячи рублей, за январь-декабрь 2020 года отражаются, в том числе расходы на орг. технику и IT расходы в сумме 1 965 тысяч рублей, хозяйственный инвентарь и мебель в сумме 116 тысяч рублей, услуги клининговых компаний в сумме 506 тысяч рублей, расходы по предоставлению рейтинга в сумме 763 тысячи рублей.

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за январь-декабрь 2021 года и за январь-декабрь 2020 года отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Прочие доходы | 3 | 1 |
| 9 | Итого | 3 | 1 |

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | Аренда офисного помещения. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Отсутствуют. |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Общество не имеет право сдавать помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя. |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | Отсутствуют. |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | Не отличаются. |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства | 19 | 21 355 | 16 510 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 23 116 | 17 801 |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | | |
| 2 | проценты уплаченные | 1 850 | 1 533 |
| 3 | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | 1 187 | 1 533 |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | 179 | - |
| 5 | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | 484 | - |
| 6 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | | |
| 7 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 7 745 | 5 911 |
| 8 | Итого отток денежных средств | 7 745 | 5 911 |
| 9 | | 9 596 | 7 443 |

Общество заключило 01.02.2020 договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев, при этом Общество классифицирует его как долгосрочный договор аренды сроком на три года, так как имеет намерение оставаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие три года. Общество отразило в учете 01.02.2020 активы и обязательства по договору в равных суммах в размере 23 711 тысяч рублей.

Общество заключило 01.01.2021 договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев на сопоставимых условиях договора прошлого года от 01.02.2020. В связи с чем, изменение срока аренды, которое Общество отразило при первоначальном признании, не производило и приняло решение не пересчитывать будущие денежные потоки (корректировать арендные платежи).

01.12.2021 Общество заключило договор сроком менее чем на 12 месяцев на сопоставимых условиях договора ранее заключенного 01.01.2021. В соответствии п.40 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество приняло решение пересмотреть арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды.

С учетом вышесказанного и в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Обществом принято решение отразить в учете Общества 01.12.2021 актив по приведенной стоимости арендных платежей сроком на три года.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 47 226 | 28 714 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (926) | (736) |
| 4 | Итого, в том числе: | 46 300 | 27 977 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 46 300 | 27 977 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 230 837 | 139 481 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%) | 46 167 | 27 896 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 133 | 81 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 133 | 81 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 46 300 | 27 977 |

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2020 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31 Декабря 2021 г. |
|--|---|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | |
| 1 | Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников | 772 | (39) | 733 |
| 2 | Обязательство по аренде | 109 | 94 | 203 |
| 3 | Общая сумма отложенного налогового актива | 881 | 55 | 936 |
| 4 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 881 | 55 | 936 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 5 | Переоценка ценных бумаг | 1 416 | (872) | 545 |
| 6 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 1 416 | (872) | 545 |
| 7 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | (535) | 926 | 391 |
| 8 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | (535) | 926 | 391 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 Декабря 2019 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31 Декабря 2020 г. |
|--|---|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | |
| 1 | Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников | 501 | 271 | 772 |
| 2 | Обязательство по аренде | - | 109 | 109 |
| 3 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 501 | 381 | 881 |
| 4 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 501 | 381 | 881 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 5 | Переоценка ценных бумаг | 1 772 | (356) | 1 416 |
| 6 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 1 772 | (356) | 1 416 |
| 7 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | (1 271) | 736 | (535) |
| 8 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | (1 271) | 736 | (535) |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг Группы 2 | Рейтинг Группы 4 | Рейтинг Группы 9 |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 1 | | 4 | 6 | 11 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 169 570 | 141 008 | - |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 169 570 | 141 008 | - |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 555 | 443 | 3 |
| 28 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 3 |
| 29 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 555 | 443 | - |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 744 |
| 36 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 744 |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 85 322 |
| 43 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 85 322 |

В соответствии с "Методикой оценки и лимитирования рисков" Общество определяет следующие рейтинги групп.

| Рейтинги кредитных рейтинговых агентств | | | | | |
|---|-------------------|---------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| № группы | Standard & Poor's | Moody's Investors Service | Fitch Ratings | Эксперт РА | АКРА |
| 1 | BBB- и выше | Baa3 и выше | BBB- и выше | ruAAA | AAA (RU) |
| 2 | BB+ | Ba1 | BB+ | ruAA+, ruAA | AA+(RU), AA(RU) |
| 3 | BB | Ba2 | BB | ruAA-, ruA+ | AA-(RU), A+(RU) |
| 4 | BB- | Ba3 | BB- | ruA, ruA- | A(RU), A-(RU), |
| 5 | B+ | B1 | B+ | ruBBB+, ruBBB | BBB+(RU), BBB(RU) |
| 6 | B | B2 | B | ruBBB-, ruBB+ | BBB-(RU), BB+(RU) |
| 7 | B- | B3 | B- | ruBB | BB(RU) |
| 8 | CCC-C | Caа-C | CCC-C | ruBB- и ниже | BB-(RU) и ниже |
| 9 | Нет рейтинга | Нет рейтинга | Нет рейтинга | Нет рейтинга | Нет рейтинга |
| 10 | D | D | D | ruD | D(RU) |

По строке 28 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2021 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2020 года**

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг Группы 2 | Рейтинг Группы 4 | Рейтинг Группы 9 |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 4 | 6 | 11 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 153 757 | 7 968 | - |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 153 757 | 7 968 | - |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 42 | 2 | 25 |
| 28 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 25 |
| 29 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 42 | 2 | - |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 744 |
| 36 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 744 |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 69 820 |
| 43 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 69 820 |

В соответствии с "Методикой оценки и лимитирования рисков" Общество определяет следующие рейтинги групп.

| Рейтинги кредитных рейтинговых агентств | | | | | |
|---|-------------------|---------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| № группы | Standard & Poor's | Moody's Investors Service | Fitch Ratings | Эксперт РА | АКРА |
| 1 | BBB- и выше | Baa3 и выше | BBB- и выше | ruAAA | AAA (RU) |
| 2 | BB+ | Ba1 | BB+ | ruAA+, ruAA | AA+(RU), AA(RU) |
| 3 | BB | Ba2 | BB | ruAA-, ruA+ | AA-(RU), A+(RU) |
| 4 | BB- | Ba3 | BB- | ruA, ruA- | A(RU), A-(RU) |
| 5 | B+ | B1 | B+ | ruBBB+, ruBBB | BBB+(RU), BBB(RU) |
| 6 | B | B2 | B | ruBBB-, ruBB+ | BBB-(RU), BB+(RU) |
| 7 | B- | B3 | B- | ruBB | BB(RU) |
| 8 | CCC-C | Caа-C | CCC-C | ruBB- и ниже | BB-(RU) и ниже |
| 9 | Нет рейтинга | Нет рейтинга | Нет рейтинга | Нет рейтинга | Нет рейтинга |
| 10 | D | D | D | ruD | D(RU) |

По строке 28 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2020 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Итого |
|--------------------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 310 578 | 310 578 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 511 224 | 511 224 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 511 224 | 511 224 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 87 066 | 87 066 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 000 | 1 000 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 744 | 744 |
| 11 | дебиторская задолженность | 85 322 | 85 322 |
| 16 | Прочие активы | 7 853 | 7 853 |
| 17 | Итого активов | 916 720 | 916 720 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 23 292 | 23 292 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 23 116 | 23 116 |
| 25 | кредиторская задолженность | 176 | 176 |
| 27 | Прочие обязательства | 3 674 | 3 674 |
| 28 | Итого обязательств | 26 966 | 26 966 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 889 754 | 889 754 |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года**

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Итого |
|--------------------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 161 726 | 161 726 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 515 582 | 515 582 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 515 582 | 515 582 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 70 634 | 70 634 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 70 | 70 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 744 | 744 |
| 11 | дебиторская задолженность | 69 820 | 69 820 |
| 16 | Прочие активы | 5 164 | 5 164 |
| 17 | Итого активов | 753 105 | 753 105 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 17 897 | 17 897 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 17 801 | 17 801 |
| 25 | кредиторская задолженность | 96 | 96 |
| 27 | Прочие обязательства | 3 866 | 3 866 |
| 28 | Итого обязательств | 21 763 | 21 763 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 731 341 | 731 341 |

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 1 года до 3 лет | Итого |
|--------------|--|--------------|--------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 11 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 23 116 | 23 116 |
| 20 | обязательства по аренде | - | 23 116 | 23 116 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 176 | - | 176 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 18 | - | 18 |
| 30 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 48 | - | 48 |
| 31 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 3 | - | 3 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 107 | - | 107 |
| 42 | Итого обязательств | 176 | 23 116 | 23 292 |

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2020 года**

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 1 года до 3 лет | Итого |
|--------------|--|--------------|--------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 11 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 17 801 | 17 801 |
| 20 | обязательства по аренде | - | 17 801 | 17 801 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 96 | - | 96 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 56 | - | 56 |
| 30 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 37 | - | 37 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 2 | - | 2 |
| 42 | Итого обязательств | 96 | 17 801 | 17 897 |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.14

| 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: | 310 578 | - | - | 310 578 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 310 578 | - | - | 310 578 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 000 | - | - | 1 000 |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 3 | - | - | 3 |
| 55 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 997 | - | - | 997 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 744 | - | 744 |
| 62 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 744 | - | 744 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 85 322 | - | - | 85 322 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 85 322 | - | - | 85 322 |
| 71 | Итого активов | 396 899 | 744 | - | 397 643 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 23 116 | 23 116 |
| 91 | обязательства по аренде | - | - | 23 116 | 23 116 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 176 | - | - | 176 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 18 | - | - | 18 |
| 101 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 48 | - | - | 48 |
| 102 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 3 | - | - | 3 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 107 | - | - | 107 |
| 113 | Итого обязательств | 176 | - | 23 116 | 23 292 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 396 723 | 744 | (23 116) | 374 352 |

По строке 54 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2021 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 года**

Таблица 52.14

| 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: | 161 726 | - | - | 161 726 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 161 726 | - | - | 161 726 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 70 | - | - | 70 |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 25 | - | - | 25 |
| 55 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 44 | - | - | 44 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 744 | - | 744 |
| 62 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 744 | - | 744 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 69 820 | - | - | 69 820 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 69 820 | - | - | 69 820 |
| 71 | Итого активов | 231 615 | 744 | - | 232 359 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 17 801 | 17 801 |
| 91 | обязательства по аренде | - | - | 17 801 | 17 801 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 96 | - | - | 96 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 56 | - | - | 56 |
| 101 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 37 | - | - | 37 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 2 | - | - | 2 |
| 113 | Итого обязательств | 96 | - | 17 801 | 17 897 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 231 519 | 744 | (17 801) | 214 462 |

По строке 54 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2020 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Итого |
|--------------------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 310 578 | 310 578 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 511 224 | 511 224 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 511 224 | 511 224 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 87 066 | 87 066 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 000 | 1 000 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 744 | 744 |
| 11 | дебиторская задолженность | 85 322 | 85 322 |
| 15.1 | Прочие активы | 7 853 | 7 853 |
| 16 | Итого активов | 916 720 | 916 720 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 23 292 | 23 292 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 23 116 | 23 116 |
| 24 | кредиторская задолженность | 176 | 176 |
| 25.1 | Прочие обязательства | 3 674 | 3 674 |
| 26 | Итого обязательств | 26 966 | 26 966 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 889 754 | 889 754 |

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2020 года**

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Итого |
|--------------------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 161 726 | 161 726 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 515 582 | 515 582 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 515 582 | 515 582 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 70 634 | 70 634 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 70 | 70 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 744 | 744 |
| 11 | дебиторская задолженность | 69 820 | 69 820 |
| 15.1 | Прочие активы | 5 164 | 5 164 |
| 16 | Итого активов | 753 105 | 753 105 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 17 897 | 17 897 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 17 801 | 17 801 |
| 24 | кредиторская задолженность | 96 | 96 |
| 25.1 | Прочие обязательства | 3 866 | 3 866 |
| 26 | Итого обязательств | 21 763 | 21 763 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 731 341 | 731 341 |

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 100 | 100 | +/- 3 054 | +/- 2 443 |
| 2 | Евро | 100 | 100 | - | - |
| 3 | Доллар США | 100 | 100 | - | - |

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2020 года**

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 100 | 100 | +/- 1 458 | +/- 1 166 |
| 2 | Евро | 100 | 100 | - | - |
| 3 | Доллар США | 100 | 100 | - | - |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|------------------------------|
| | | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 511 224 | 511 224 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 511 224 | 511 224 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 511 224 | 511 224 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 511 224 | 511 224 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 511 224 | 511 224 |

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.3

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 511 224 | Затратный | Отчет оценщика |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 511 224 | Затратный | Отчет оценщика |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 511 224 | Затратный | Отчет оценщика |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 511 224 | Затратный | Отчет оценщика |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 511 224 | Затратный | Отчет оценщика |

Определение справедливой стоимости производилось на основании отчета оценщика ЗАО "Центр Независимой оценки" № 1993-7/2022 от 14.01.2022.

Оценка производилась по состоянию на 31.12.2021.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | |
|--------------|---|---|------------------------------|
| | | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | Итого справедливая стоимость |
| 1 | 2 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 515 582 | 515 582 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 515 582 | 515 582 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 515 582 | 515 582 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 515 582 | 515 582 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 515 582 | 515 582 |

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.3

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 515 582 | Затратный | Отчет оценщика |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 515 582 | Затратный | Отчет оценщика |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 515 582 | Затратный | Отчет оценщика |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 515 582 | Затратный | Отчет оценщика |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 515 582 | Затратный | Отчет оценщика |

Определение справедливой стоимости производилось на основании отчета оценщика ЗАО "Центр Независимой оценки" № 1993-5/2021 от 15.01.2021.

Оценка производилась по состоянию на 31.12.2020.

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости за 2021 год**

Таблица 56.4

| Номер строки | Наименование показателя | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Итого |
|--------------|---|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 10 |
| 1 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года | 515 582 | 515 582 |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | (4 358) | (4 358) |
| 10 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года | 511 224 | 511 224 |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2021 года | 2 724 | 2 724 |

Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 Общество использует отчет оценщика. Срок действия отчета об оценке - не более 6 месяцев с даты его составления (актуальности оценки), Общество соблюдает вышеуказанное требование. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3, Общество не имеет.

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости за 2020 год**

Таблица 56.4

| Номер строки | Наименование показателя | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Итого |
|--------------|---|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 10 |
| 1 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года | 517 359 | 517 359 |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | (1 778) | (1 778) |
| 10 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года | 515 582 | 515 582 |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2020 года | 7 082 | 7 082 |

Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 Общество использует отчет оценщика. Срок действия отчета об оценке - не более 6 месяцев с даты его составления (актуальности оценки), Общество соблюдает вышеуказанное требование. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3, Общество не имеет.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года**

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 310 578 | 87 066 | 397 643 | 397 643 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 310 578 | - | 310 578 | 310 578 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 310 578 | - | 310 578 | 310 578 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 87 066 | 87 066 | 87 066 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | 3 | 3 | 3 |
| 20 | прочее | - | 997 | 997 | 997 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | 744 | 744 | 744 |
| 27 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 744 | 744 | 744 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | 85 322 | 85 322 | 85 322 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | 85 322 | 85 322 | 85 322 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 23 292 | 23 292 | 23 292 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 23 292 | 23 292 | 23 292 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | 23 116 | 23 116 | 23 116 |
| 47 | обязательства по аренде | - | 23 116 | 23 116 | 23 116 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | 176 | 173 | 173 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | 18 | 18 | 18 |
| 57 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | 48 | 48 | 48 |
| 58 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | 3 | 3 | 3 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | 107 | 107 | 107 |

Общество считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, равна их справедливой стоимости поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

По строке 19 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2021 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года**

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 161 726 | 70 634 | 232 359 | 232 359 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 161 726 | - | 161 726 | 161 726 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 161 726 | - | 161 726 | 161 726 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 70 634 | 70 634 | 70 634 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | 70 | 70 | 70 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | 25 | 25 | 25 |
| 20 | прочее | - | 44 | 44 | 44 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | 744 | 744 | 744 |
| 27 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 744 | 744 | 744 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | 69 820 | 69 820 | 69 820 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | 69 820 | 69 820 | 69 820 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 17 897 | 17 897 | 17 897 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 17 897 | 17 897 | 17 897 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | 17 801 | 17 801 | 17 801 |
| 47 | обязательства по аренде | - | 17 801 | 17 801 | 17 801 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | 96 | 96 | 96 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | 56 | 56 | 56 |
| 57 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | 37 | 37 | 37 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | 2 | 2 | 2 |

Общество считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, равна их справедливой стоимости поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

По строке 19 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2020 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2021 года**

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| | | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | Прочее | 39 575 | 39 575 | 39 575 |
| 3 | Итого | 39 575 | 39 575 | 39 575 |

По строке "Прочее" отражена стоимость нематериальных активов, основных средств и прочих активов на 31 декабря 2021 года.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2020 года**

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| | | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | Прочее | 26 416 | 26 416 | 26 416 |
| 3 | Итого | 26 416 | 26 416 | 26 416 |

По строке "Прочее" отражена стоимость нематериальных активов, основных средств и прочих активов на 31 декабря 2020 года.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 Декабря 2021 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 9 | 10 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 | 3 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 | 3 |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 01 Января 2021 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 9 | 10 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 25 | 25 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 25 | 25 |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь-Декабрь 2021 года

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------|
| 1 | 2 | 7 | 9 | 10 |
| 16 | Расходы на персонал | 13 713 | - | 13 713 |
| 22 | Прочие доходы | - | 3 | 3 |
| 23 | Прочие расходы | - | 23 | 23 |

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда включая страховые взносы также оплата на добровольное медицинское образование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь-Декабрь 2020 года

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------|
| 1 | 2 | 7 | 9 | 10 |
| 16 | Расходы на персонал | 10 312 | - | 10 312 |

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда включая страховые взносы также оплата на добровольное медицинское образование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
|--------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 13 713 | 10 312 |

В расходы по краткосрочному вознаграждению по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда включая страховые взносы также оплата на добровольное медицинское образование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Кругляк Л. И.



11.03.2022 г.