

Исходящий № 13
от «27» января 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«БКС Управление благосостоянием»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «БКС Управление благосостоянием» (ОГРН 1027739003489, пом. 3-07, стр.1, д.69, пр-кт Мира, г. Москва, 129110), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год, примечаний к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «БКС Управление благосостоянием» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Существенную часть выручки представляет собой вознаграждение доверительного управляющего по индивидуальным договорам доверительного управления. Вознаграждение определяется договором доверительного управления, и как правило, привязано к финансовому результату, полученному по договору доверительного управления.

Информация о формировании выручки приведена в пояснении 41 к годовой бухгалтерской отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты; анализ претензий, полученных аудируемым лицом от своих дебиторов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Оценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости

Существенную часть активов аудируемого лица представляют собой финансовые активы (ценные бумаги), учитываемые по справедливой стоимости. Так как большинство ценных бумаг являются котируемыми, аудируемое лицо использовало данные организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Информация об оценке данных финансовых активов приведена в пояснениях 7 и 56 к годовой бухгалтерской отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса переоценки финансовых активов; выборочная проверка правильности примененных котировок для переоценки и арифметический подсчет суммы переоценки. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Немодифицированное аудиторское заключение выданное АО КГ «Баланс» Акционерному обществу «БКС Управление благосостоянием» с исх.№191 от 30.03.2022г. отозвано и является недействительным в связи с допущенной технической ошибкой.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

В.В. Кизь
Генеральный директор АО КГ «Баланс»
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606045107)

Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»
ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1, подъезд 1, этаж 4

ОРНЗ 11606046546

«30» марта 2022 года

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	На 31 декабря	
			2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	147 824	21 231
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		122 734	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	122 734	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		108 435	179 856
6	долговые инструменты	8	108 435	179 856
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		310 123	847 552
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	72 312	723 180
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	109 751	-
11	дебиторская задолженность	12	128 060	124 372
17	Нематериальные активы	18	16 309	17 983
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 608	10 724
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	17 748	106
20	Отложенные налоговые активы	48	7 064	9 226
21	Прочие активы	20	3 679	9 879
22	Итого активов		739 524	1 096 557
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		56 582	43 381
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 633	4 493
30	кредиторская задолженность	26	54 949	38 888
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	155	14 324
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 698	2 876
36	Прочие обязательства	29	29 332	37 704
37	Итого обязательств		88 767	98 285
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	92 145	92 145
39	Добавочный капитал	30	70 000	70 000
40	Резервный капитал	30	12 890	12 890
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(881)	6 130
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		438	644
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		476 165	816 463
52	Итого капитала		650 757	998 272
53	Итого капитала и обязательств		739 524	1 096 557

Генеральный директор
(должность руководителя)

А.Ф.Галиммуров
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2022 г.



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 год

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	За год	
			2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 428	22 459
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(540)	(3)
4	процентные доходы	34	14 729	24 694
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(19)	8 660
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 421)	(12 070)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		206	908
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(76)	270
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(9 451)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	900 131	707 159
16	Расходы на персонал	42	(168 822)	(182 561)
17	Прямые операционные расходы	43	(230 238)	(44 815)
18	Процентные расходы	44	(299)	(911)
20	Общие и административные расходы	46	(50 040)	(163 768)
22	Прочие доходы	47	1 105	14 008
23	Прочие расходы	47	(443)	(247)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		454 822	351 324
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(95 120)	(71 454)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(92 487)	(75 419)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 633)	3 965
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		359 702	279 870
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(7 217)	(18 189)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(206)	(2 034)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(206)	(2 034)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(7 011)	(16 155)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7 704)	(10 399)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		640	2 536
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		44	(10 364)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		9	2 072
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(7 217)	(18 189)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		352 485	261 681

Генеральный директор
(должность руководителя)

А.Ф.Галиммуров
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2022 г.



(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2021 год

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За год	
			20 21 г.	20 20 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		896 626	753 954
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(228 697)	(189 421)
5	Проценты полученные		1 146	2 170
6	Проценты уплаченные		(299)	(903)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(176 148)	(156 305)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 080)	(380)
11	Уплаченный налог на прибыль		(124 298)	(57 646)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(20 258)	(8 356)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		345 992	343 113
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(109)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(1 641)
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(317 455)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		583 999	1 046 390
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(100 001)	(1 046 390)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		483 998	(319 205)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(700 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 314)	(7 320)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(703 314)	(7 320)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		126 676	16 588
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(77)	18
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	21 235	4 629
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	147 834	21 235

Генеральный директор
(должность руководителя)

А.Ф.Галимнуров
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2022 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2021 год

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционера (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обманные сделки, для признания справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, через изменение кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не организованным финансируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
1	Остаток на <u>01 января 20 20 г.</u>		92 145	70 000	12 890	-	-	22 285	2 678	-	-	-	-	-	-	536 593	736 591
4	Остаток на <u>01 января 20 20 г.</u> , пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	22 285	2 678	-	-	-	-	-	-	536 593	736 591
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	279 870	279 870
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	-	(16 155)	(2 034)	-	-	-	-	-	-	x	(18 189)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	-	(16 155)	(2 034)	-	x	-	x	-	-	x	(18 189)
14.1	Остаток на <u>31 декабря 2020 г.</u>		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	816 463	998 272
15	Остаток на <u>31 декабря 20 20 г.</u>		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	816 463	998 272
18	Остаток на <u>31 декабря 20 20 г.</u> , пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	816 463	998 272
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	359 702	359 702
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	-	(7 011)	(206)	-	-	-	-	-	-	x	(7 217)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	-	(7 011)	(206)	x	x	x	x	-	-	x	(7 217)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(700 000)	(700 000)
29	Остаток на <u>31 декабря 20 21 г.</u> , в том числе:		92 145	70 000	12 890	-	-	(881)	438	-	-	-	-	-	-	476 165	650 757

Генеральный директор
(должность руководителя)

А.Ф.Галимнуров
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2021 г.



Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием" (АО "БКС Управление благосостоянием")
Примечания к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1) 045-06475-001000 2) 21-000-1-00037
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) от 05.03.2003 г. 2) 14.07.2000 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению ценными бумагами, Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирские инвестиции» (материнское предприятие); Михасенко Олег Владимирович (конечный владелец (бенефициар))
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	63
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. 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>Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации в 2021 году проявила ряд особенностей, характерных для развивающихся рынков. Экономика Российской Федерации продолжает оставаться чувствительной к ценам на нефть и газ, продолжающимся санкциям. Законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, в том числе в сфере налогового, валютного регулирования, регулирования деятельности на рынке ценных бумаг, и подвержено частым изменениям. Данные законы, нормы и правила затрагивают все аспекты деятельности, включая управление активами клиентов, поддержание минимальных сумм капитала, методы противодействия легализации (отмывания) доходов и финансирования терроризма, ведение документации и отчетность. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности. Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковской секторе и устойчивости условий кредитования в России. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также положения в Украине, провоцирует ослабление рубля и рост инфляции, в результате чего Банк России ужесточает монетарную политику. Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, являются трудно прогнозируемыми. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании. Миссия и потенциал влияния и будущих последствий для Общества оценить в данный момент затруднительно. Руководство полагает, что им предпринимается надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях. Прилагаемая отчетность отражает оценку руководства возможного влияния текущих условий осуществления деятельности на финансовое положение Общества.</p>

Примечание 3. 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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "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 на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, используемая (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, привлеченных средств, прочих предоставленных средств, основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, оцениваемых по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет

6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенно влияние на ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	not
---	--------------	---	-----

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	Общество применяет экспертные оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признание активов и обязательств (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)	<p>Допущения и иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые могут скорректированы в будущие отчетные периоды:</p> <p>Резерв на оплату оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск): Обязательства по предстоящей оплате отпусков представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Отложенный налог на прибыль: При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на будущие убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует следующие условия: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на поросонные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах; - существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного национальным законодательством о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; - существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее убытков; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на поросонные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 28	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причины и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производится изменение, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 1 января 2021 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 1 января 2021 г. вступили в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также изменения в Положении 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодополучателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Данные изменения не привели к существенному влиянию на отчетность Общества.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования вышедших, 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>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств. В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те коммиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Общество должно применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или изменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.</p> <p>«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16. В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2», в которой рассматриваются вопросы учета, возникающие в связи с заменой ставки IBOR на безрисковые процентные ставки. Данные поправки предусматривают некоторые освобождения и дополнительное раскрытие информации. Освобождения применяются, когда в отношении финансового инструмента вместо ставки IBOR начнет применяться безрисковая ставка. В качестве упрощения практического характера изменение основы для определения предусмотренных договором денежных потоков в результате реформы базовой процентной ставки должно учитываться как изменение плавающей процентной ставки при условии, что при переходе от ставки IBOR к безрисковой ставке новая основа для определения предусмотренных договором денежных потоков является экономически эквивалентной прежней основе.</p> <p>МСФО 3 был дополнен ссылками на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 г., позволяющей определить актив или обязательство при объединении бизнеса.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», позволяют сформировать подходы к применению суждений о существенности при раскрытии информации и отделить значительную информацию от существенной. В настоящее время Общество проводит анализ возможного влияния этих поправок на отчетность.</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	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, а также денежные средства на банковских счетах. Признание осуществляется по дате фактического выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок по соответствующим счетам. При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положений Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов, на основании брокерских отчетов.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015. Общество относит к депозитам сумму основного долга, различенную по договорам банковского вклада и иным аналогичным договорам на платной и возвратной основе в рублях РФ и в иностранной валюте. Общество осуществляет признание депозита по дате расчетов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015, № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015, N 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015.</p> <p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не был классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание ПАО - по дате сделки, учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в договоры и долевые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, не включается в их стоимость, а относится на расходы в дату признания.</p> <p>Общество осуществляет бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг в валюте РФ в разрезе выпусков: по государственному регистрационному номеру, либо по идентификационному номеру выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам, либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам, эмитентам).</p> <p>Результат переоценки ценных бумаг, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит на доходы или расходы периода.</p> <p>Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом в соответствии с графиком гашения и отражается как процентные доходы в Счете о финансовых результатах Общества.</p> <p>Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>При первоначальном признании приобретенные Обществом финансовые активы отражаются по справедливой стоимости.</p> <p>Для финансовых активов, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> -расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; -вознаграждения, уплачиваемые посредникам; -вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; -другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. <p>Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации).</p> <p>После первоначального признания финансовые активы подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца.</p> <p>Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отклоня ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости.</p> <p>Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обеспечения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долговая задолженность признается по дате расчетов по фактической стоимости в рублях РФ или иностранной валюте (долговая задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем не переоценивается).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерними признаются компании, которые находятся под контролем Общества. Контроль определяется наличием у Общества возможности определять финансовую и хозяйственную политику компании. Ассоциированными являются компании, финансовую и хозяйственную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отражаются на дату осуществления расчетов, исходя из фактических расходов на приобретение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>К прочим активам Общество относит требования, которые не были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов, представленных нефинансовыми активами, осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.</p> <p>Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в качестве убытка за год.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство только в случае, когда она становится стороной договорных отношений. При первоначальном признании финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, Общество в последующем учитывает его по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право признать взаимозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовых требований и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования справедливой стоимости
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По амортизированной стоимости
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество – это основное средство, представляющее собой землю или недвижимость, находящееся в собственности Общества, предназначенное для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости этого имущества, или для того и другого, но не для использования в процессе производства, либо в административных целях. Если основное средство используется одновременно как основное средство и как инвестиционное имущество, то Общество классифицирует актив в качестве инвестиционного имущества только в том случае, если менее 20% площади актива используется в процессе производства или в административных целях.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (коммерческая или раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>В учете основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годовых остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.</p> <p>Основные средства – это материальные активы, которые одновременно отвечают следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок полезного использования превышает 1 год; - стоимость превышает 100 тысяч рублей. <p>Первоначальное признание основных средств - по их фактической стоимости. Исходя из принципа существенности и осторожности при расчете амортизационной стоимости расчетная ликвидационная стоимость признается равной нулю. Учет основных средств - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество учитывает основные средства по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).</p> <p>Общество считает Единый учет основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>В учете нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годовых остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.</p> <p>Общество относит к нематериальным активам (далее – НМА) идентифицируемые активы, не являющиеся финансовыми, не имеющие физической формы, каждый из которых одновременно отвечает следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования не менее 12 месяцев; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>В соответствии с критериями признания Общество признает в качестве НМА лицензии на право использования программного обеспечения как с исключительными правами, так и с неисключительными правами согласно условиям договора.</p> <p>Общество учитывает нематериальные активы по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).</p> <p>Если условиями договора не определен срок полезного использования НМА, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с внутренним Классификатором НМА Общества.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимости переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для НМА Общество признает стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информация о наличии возможных признаков обесценения	<p>Срок полезного использования присваивается каждому объекту НМА активу на основе профессионального суждения и внутреннего классификатора НМА Общества.</p> <p>Срок полезного использования объекта НМА Общество определяет при его признании исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над НМА; - ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением.</p> <p>Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - даты прекращения признания объекта; - даты полного начисления Амортизации по объекту. <p>Амортизационные отчисления по ОС и НМА отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
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>При учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитных финансовых организаций» от 04.09.2015 г.</p> <p>Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательства, либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p> <p>Начислено расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере недисконтированной величины.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не производит выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами
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	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.</p> <p>Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости (по себестоимости). После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости - по чистой возможной цене продажи <p>Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, порвыми приняты к учету (метод ФИФО).</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>В учете резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.</p> <p>Общество относит к оценочному обязательству обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения. Общество классифицирует как оценочное обязательство условные обязательства кредитного характера, обязательства, вытекающие из срочных сделок, обязательства некредитного характера, например, обязательства, вытекающие по незавершенным судебным разбирательствам.</p> <p>Общество признает в балансе оценочное обязательство, если одновременно выполнены следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> Общество имеет существующую юридическую или имущественную обязанность в результате прошлого события; какой-либо будущий отток ресурсов, заключающийся в себе экономические выгоды, для исполнения этой обязанности является вероятным; сумма обязанности может быть достоверно оценена. <p>Общество признает в балансе оценочные обязательства в сумме созданного резерва на возможные потери под элемент расчетной базы, связанный с данным оценочным обязательством.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев, заключенные в отношении базовых активов, аренду которых Общество намерено продолжать по истечении действующего договора аренды, т.е. пролонгировать договор; • Краткосрочная аренда – договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать; • Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей. <p>По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовыми организациями в рублях (источник – сайт Банка России). Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом.</p> <p>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями (IFRS) 16.</p> <p>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовыми организациями в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды.</p> <p>После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличивая балансовую стоимость обязательства по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей. • уменьшая балансовую стоимость обязательства по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей. <p>Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории.</p> <p>В случае, если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды учитывается в качестве долгосрочной аренды, даже в случае если срок аренды и стоимость базового актива соответствуют условиям краткосрочной аренды и аренды базового актива низкой стоимости.</p> <p>Общество признает договор субаренды операционной аренды при выполнении условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - площадь сдаваемого в субаренду имущества составляет не более 20% от арендуемой площади по основному договору аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией	<p>К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать.</p> <p>К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей.</p> <p>По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте. Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения. Разницы сумм, возникающие вследствие начисления и оплаты обязательств в иностранной валюте по разным курсам, относятся на увеличение или уменьшение доходов и расходов, связанных с этой кредиторской задолженностью. Признание обязательств по срочным сделкам - на дату расчетов, до даты расчетов - в регистрах регуляторного учета за балансом с даты заключения сделки. Если это предусмотрено обязательством, отражается начисление процентов на отдельных счетах.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости. Общество увеличивает уставный капитал за счет поступлений в виде денежных средств, имущества, других активов.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с учредительными документами и действующим законодательством Российской Федерации.</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги). Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей или налоговой базой – временные разницы. Временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах Организации, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Временные разницы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; - вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. <p>Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода.</p> <p>Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по перенесенным на будущее убыткам определяется как произведение перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Изменение стоимости ОНО и ОНА Общества отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменено стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода.</p> <p>Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала.</p> <p>ОНА подлежит отражению в регуляторном учете в зависимости от вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	147 834	10	147 824	21 235	4	21 231
6	Итого	147 834	10	147 824	21 235	4	21 231

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 147 737 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 21 235 тыс. рублей)

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	147 824	21 231
4.1	Прочее	10	4
5	Итого	147 834	21 235

1. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» Отчета о потоках денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются в полной балансовой стоимости, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки не учитывается.

2. Остатки денежных средств на брокерских счетах не включаются Обществу в состав денежных средств и их эквивалентов. Операции по перечислению (возврату) денежных средств на брокерский счет (с брокерского счета) отражаются в Отчете о потоках денежных средств на нетто-основе по строкам "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" / "Прочие поступления от инвестиционной деятельности"

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	21 235	-	-	21 235
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 235	-	-	21 235
6	Поступление финансовых активов,	1 691 894	-	-	1 691 894
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 691 894	-	-	1 691 894
11	Прекращение признания финансовых активов,	(1 565 295)	-	-	(1 565 295)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 565 295)	-	-	(1 565 295)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	147 834	-	-	147 834
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147 834	-	-	147 834

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	4 628	-	1	4 629
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 628	-	1	4 629
6	Поступление финансовых активов,	2 839 128	-	-	2 839 128
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 839 128	-	-	2 839 128
11	Прекращение признания финансовых активов,	(2 822 521)	-	(1)	(2 822 522)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 822 521)	-	(1)	(2 822 522)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	21 235	-	-	21 235
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 235	-	-	21 235

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2021 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	4	-	-	4
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4
6	Поступление финансовых активов,	36	-	-	36
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	-	-	36
11	Прекращение признания финансовых активов,	(30)	-	-	(30)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30)	-	-	(30)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода	10	-	-	10
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	10

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2020 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	158	-	-	158
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	158	-	-	158
6	Поступление финансовых активов,	40 408	-	-	40 408
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 408	-	-	40 408
11	Прекращение признания финансовых активов,	(40 562)	-	-	(40 562)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(40 562)	-	-	(40 562)
36	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	-	4
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4

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

Таблица 6.1.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	122 734	-
6	Итого	122 734	-

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

6.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не осуществлялась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли,	122 734	-
	<i>в том числе:</i>		
6	Правительства Российской Федерации	82 366	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 396	-
10	некредитных финансовых организаций	14 972	-
12	Итого	122 734	-

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	179 856
	<i>в том числе:</i>		
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 890	5 764
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 943	76 307
7	нефинансовых организаций	61 602	97 785
14	Итого	108 435	179 856

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2021 год

Таблица 8.2

1	2 Наименование показателя	Долговые ценные бумаги					7 некредитных финансовых организаций	8 нефинансовых организаций	9 Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	10 Займы выданные	11 Итого
		3 Правительства Российской Федерации	4 субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 иностранн государств	6 кредитных организаций и банков- нерезидентов						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	483	-	4 575	-	6 858	-	-	11 916	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	483	-	4 575	-	6 858	-	-	11 916	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 192)	-	(34 704)	-	(37 686)	-	-	(75 582)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 192)	-	(34 704)	-	(37 686)	-	-	(75 582)	
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(165)	-	(2 235)	-	(5 355)	-	-	(7 755)	
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(165)	-	(2 235)	-	(5 355)	-	-	(7 755)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	2 890	-	43 943	-	61 602	-	-	108 435	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 890	-	43 943	-	61 602	-	-	108 435	

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2020 год

Таблица 8.2

1	2 Наименование показателя	Долговые ценные бумаги					7 некредитных финансовых организаций	8 нефинансовых организаций	9 Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	10 Займы выданные	11 Итого
		3 Правительства Российской Федерации	4 субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 иностранн государств	6 кредитных организаций и банков- нерезидентов						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	255 937	74 480	-	149 326	-	97 201	-	-	576 944	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255 937	74 480	-	149 326	-	97 201	-	-	576 944	
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	0	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 699	1 718	-	39 839	-	8 318	-	-	52 574	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 699	1 718	-	39 839	-	8 318	-	-	52 574	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(243 352)	(67 344)	-	(111 505)	-	(8 061)	-	-	(430 262)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(243 352)	(67 344)	-	(111 505)	-	(8 061)	-	-	(430 262)	
31	Прочие изменения, в том числе:	(15 284)	(3 090)	-	(1 353)	-	327	-	-	(19 400)	
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 284)	(3 090)	-	(1 353)	-	327	-	-	(19 400)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 764	-	76 307	-	97 785	-	-	179 856	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2021 год

Таблица 8.3

1	2 Наименование показателя	Долговые ценные бумаги					7 некредитных финансовых организаций	8 нефинансовых организаций	9 Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	10 Займы выданные	11 Итого
		3 Правительства Российской Федерации	4 субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 иностраннх государств	6 кредитных организаций и банков-нерезидентов						
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	18	-	221	-	405	-	-	644	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	18	-	221	-	405	-	-	644	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1	-	7	-	22	-	-	30	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	-	7	-	22	-	-	30	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(9)	-	(78)	-	(149)	-	-	(236)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(9)	-	(78)	-	(149)	-	-	(236)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	10	-	150	-	278	-	-	438	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	10	-	150	-	278	-	-	438	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2020 год

Таблица 8.3

1	2 Наименование показателя	Долговые ценные бумаги					7 некредитных финансовых организаций	8 нефинансовых организаций	9 Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	10 Займы выданные	11 Итого
		3 Правительства Российской Федерации	4 субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 иностраннх государств	6 кредитных организаций и банков-нерезидентов						
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	614	179	-	538	-	1 347	-	-	2 678	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	614	179	-	538	-	1 347	-	-	2 678	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	4	-	456	-	156	-	-	620	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4	-	456	-	156	-	-	620	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(618)	(165)	-	(773)	-	(1 098)	-	-	(2 654)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(618)	(165)	-	(773)	-	(1 098)	-	-	(2 654)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	18	-	221	-	405	-	-	644	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	18	-	221	-	405	-	-	644	

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	6 130	22 285
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	3 775	12 334
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(11 479)	(22 733)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	693	(5 756)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(881)	6 130

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	72 318	6	72 312	723 242	62	723 180
13	Итого	72 318	6	72 312	723 242	62	723 180

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 3 (трех) кредитных организациях и некредитных финансовых организациях (на 31 декабря 2020 года: в 3 (трех) некредитных финансовых организациях) с общей суммой средств 72 318 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 723 242 тыс. рублей).

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

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 834	-	166 834
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 834	-	166 834
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(817 758)	-	(817 758)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(817 758)	-	(817 758)
	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 318	-	72 318
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 318	-	72 318

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239	-	239
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239	-	239
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	1 048 507	-	-	-	-	-	-	-	1 560 590	-	2 609 097
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 048 507	-	-	-	-	-	-	-	1 560 590	-	2 609 097
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	(1 048 507)	-	-	-	-	-	-	-	(837 587)	-	(1 886 094)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 048 507)	-	-	-	-	-	-	-	(837 587)	-	(1 886 094)
	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	73
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	73
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(129)	-	(129)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(129)	-	(129)
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,												
1	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8
	Поступление финансовых активов,												
6	<i>в том числе:</i>	-	1 058	-	-	-	-	-	-	-	70 086	-	71 144
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 058	-	-	-	-	-	-	-	70 086	-	71 144
	Прекращение признания финансовых активов,												
11	<i>в том числе:</i>	-	(1 058)	-	-	-	-	-	-	-	(70 032)	-	(71 090)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 058)	-	-	-	-	-	-	-	(70 032)	-	(71 090)
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,												
36	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62

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 года			на 31 декабря 2020 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 222	1 471	109 751	-	-	-
8	Итого	111 222	1 471	109 751	-	-	-

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего

11.1.3. Единственным заемщик является Акционерное общество "Управляющая Компания Фондов" (ИНН 5407005604), со 100% суммой задолженности, приходящейся на его долю.

11.1.4. В 2020 году займы не предоставлялись

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	121 829	-	121 829
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	121 829	-	121 829
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(10 607)	-	(10 607)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(10 607)	-	(10 607)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	111 222	-	111 222
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	111 222	-	111 222

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 517	-	1 517
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 517	-	1 517
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(46)	-	(46)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(46)	-	(46)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 471	-	1 471
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 471	-	1 471

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	127 818	-	127 818	124 312	-	124 312
6	Прочая дебиторская задолженность	242	-	242	60	-	60
7	Итого	128 060	-	128 060	124 372	-	124 372

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по лицензируемым видам деятельности (в тыс. руб.)

Лицензируемый вид деятельности	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Деятельность по управлению ценными бумагами,	22 118	23 693
Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	105 700	100 619

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	124 312	-	-	-	60	124 372
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124 312	-	-	-	60	124 372
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	900 851	-	-	-	131 839	1 032 690
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	900 851	-	-	-	131 839	1 032 690
11	Прекращение признания финансовых активов,	(897 345)	-	-	-	(131 657)	(1 029 002)
	в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(897 345)	-	-	-	(131 657)	(1 029 002)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	127 818	-	-	-	242	128 060
	в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 818	-	-	-	242	128 060

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	170 946	-	-	-	54	171 000
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170 946	-	-	-	54	171 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	776 170	-	-	-	747 713	1 523 883
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	776 170	-	-	-	747 713	1 523 883
11	Прекращение признания финансовых активов,	(822 804)	-	-	-	(747 707)	(1 570 511)
	в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(822 804)	-	-	-	(747 707)	(1 570 511)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	124 312	-	-	-	60	124 372
	в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124 312	-	-	-	60	124 372

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочие	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 года	26 288	4 440	1 081	31 809
2	Накопленная амортизация	(11 946)	(2 939)	(1 070)	(15 957)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	14 340	1 501	11	15 852
4	Поступление	292	4 350	-	4 642
5	Затраты на создание	-	-	1 884	1 884
8	Амортизационные отчисления	(3 413)	(974)	(8)	(4 395)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	11 219	4 877	1 887	17 983
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	20 580	8 790	2 965	30 335
15	Накопленная амортизация	(15 361)	(3 913)	(1 078)	(20 352)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года	26 580	8 790	2 965	38 335
15.2	Накопленная амортизация	(15 361)	(3 913)	(1 078)	(20 352)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	11 219	4 877	1 887	17 983
17	Поступление	-	3 724	-	3 724
20	Выбытие	-	-	(1 884)	(1 884)
21	Амортизационные отчисления	(2 114)	(1 397)	(3)	(3 514)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	9 105	7 204	-	16 309
27	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 года	26 580	12 514	1 081	40 175
28	Накопленная амортизация	(17 475)	(5 310)	(1 081)	(23 866)
29	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	9 105	7 204	-	16 309

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2021 году был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 2020 году: 0 тысяч рублей).

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Актив в форме права пользования, относящийся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Общесредствое компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Общесредствое компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	9 905	-	-	13 102	-	-	-	-	23 007
2	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	22 810	-	-	26 244	-	-	-	-	49 147
3	накопленная амортизация	-	(12 905)	-	(93)	(13 142)	-	-	-	-	(26 140)
5	Поступление	-	109	-	-	5 747	-	-	-	-	5 856
9	Выбытие	-	-	-	-	(6 019)	-	-	-	-	(6 019)
10	Амортизация	-	(3 706)	-	-	(8 414)	-	-	-	-	(12 120)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	-	6 308	-	-	4 616	-	-	-	-	10 924
22	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	22 810	-	-	5 747	-	-	-	-	28 557
23	накопленная амортизация	-	(16 502)	-	(93)	(1 331)	-	-	-	-	(17 926)
25	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	-	6 308	-	-	4 616	-	-	-	-	10 924
26	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	22 810	-	-	5 747	-	-	-	-	28 557
27	накопленная амортизация	-	(16 502)	-	(93)	(1 331)	-	-	-	-	(17 926)
29	Поступление	-	1 665	-	-	-	-	-	-	-	1 665
34	Амортизация	-	(3 907)	-	-	(2 874)	-	-	-	-	(6 781)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	-	4 866	-	-	1 542	-	-	-	-	6 408
46	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	23 400	-	-	5 746	-	-	-	-	29 146
47	накопленная амортизация	-	(19 340)	-	-	(4 204)	-	-	-	-	(23 544)

19.1 Основные средства в 2021 и 2020 годах в залог не передавались.

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		3	4	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	5 608	10 724	-	-
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	5 608	10 724	-	-

Примечание 20. Прочие активы
Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты с персоналом	2	-	2	17	-	17
3	Расчеты по социальному страхованию	34	-	34	45	-	45
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 150	-	1 150	2 375	-	2 375
6	Займы	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
10	Прочие	2 493	-	2 493	7 442	-	7 442
11	Итого	3 679	-	3 679	9 879	-	9 879

20.1 По состоянию на 31.12.2021 отсутствуют суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некоммерческой финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

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

Таблица 24.1

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		3	4	3	4
1	Обязательства по кредиту	1 633	4 493	-	-
15	Итого	1 633	4 493	-	-

24.1. В течение 2021 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме 0 тысяч рублей (в течение 2020 года: прибыль (убыток) в сумме 0 тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по кредиту	7-8%	2 года	7-8%	2 года

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 852	1 689
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	14	61
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	2	6
19	Прочая кредиторская задолженность	50 081	37 132
20	Итого	54 949	38 888

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недрокредитованных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

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

26.1.3. В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма задолженности по договорам, связанным с привлечением клиентов, в 2021 году в размере 48 029 тыс. руб., в 2020 году в размере 36 231 тыс. руб.

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	12 103	2
3	Расчеты по социальному страхованию	4 114	2 155
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 981	35 537
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 132	-
10	Прочие	2	10
11	Итого	29 332	37 704

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01 января 2020 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145
4.1.	Остаток на 31 декабря 2020 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145
5	На 01 января 2021 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145
9	На 31 декабря 2021 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 85 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 85 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS).

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.5. Организация не выкупила привилегированные акции. В связи с чем, пункты 30.1.5 - 30.1.6. к Примечанию 30 не заполняются.

30.1.7. Прочие резервы не создавались.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 25 549 тыс. рублей. (на 31 декабря 2020 года: 25 275 тыс. рублей)

31.4. На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 205 218 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 137 854 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с финансовым результатом разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с финансовым результатом разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы,					
	в том числе:		(55)	(485)	-	(540)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		(55)	(485)	-	(540)
10	Итого		(55)	(485)	-	(540)

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

Таблица 32.1

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

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам,		
	в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 729	24 694
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговыми инструментами	1 327	66
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 584	22 177
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	2 449
8	прочие	1 818	-
15	Итого	14 729	24 694

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

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(19)	8 600
6	Итого	(19)	8 600

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 года	62	-	-	62
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(56)	1 471	-	1 415
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 года	6	1 471	-	1 477

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 года	8	-	-	8
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	54	-	-	54
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 года	62	-	-	62

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

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

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(29)	38
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(47)	232
3	Итого	(76)	270

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(9 451)	-
6	Итого	(9 451)	-

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	900 131	707 159
48	Итого	900 131	707 159
56	Всего	900 131	707 159

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	134 118	145 431
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	34 662	37 100
5	Прочие	42	30
6	Итого	168 822	182 561

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 23 495 тысяч рублей (за 2020 год: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 1 020 тысяч рублей (за 2020 год: 1 890 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 290 тысячи рублей (за 2020 год: 223 тысячи рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкера	337	-
4	Расходы на услуги депозитария и регистраторов	26	628
6	Бюджетные сборы	65	10
11	Прочее	229 810	44 171
12	Итого	230 238	44 815

43.1.1. В составе прочих расходов учтены расходы по привлечению клиентов, в том числе в 2021 году в размере 207 702 тыс. руб., в 2020 году - в размере 43 234 тыс. руб.

Примечание 44. Процентные расходы
Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	218	903
6	Прочие процентные расходы	81	8
7	Итого	299	911

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	23 274	9 505
2	Амортизация основных средств	6 781	12 120
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 578	4 395
4	Расходы по аренде	152	158
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 806	-
6	Расходы на профессиональные услуги (адвана, связь и другие)	150	1 711
8	Расходы на рекламу и маркетинг	648	3 519
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	58	323
11	Представительские расходы	555	366
12	Транспортные расходы	51	23
13	Коммандировочные расходы	4 443	598
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 770	109 996
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	641	320
17	Прочие административные расходы	5 133	20 734
18	Итого	60 040	163 768

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 152 тысячи рублей (в 2020 году: 158 тысяч рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	13 207
8	Прочие доходы	1 105	711
9	Итого	1 105	14 008

Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
5	Прочие расходы	443	247
6	Итого	443	247

Примечание 47.1. Аренда

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

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество выступает арендатором по краткосрочным и долгосрочным договорам аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отраженные при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по долгосрочному договору аренды Обществом были учтены предусмотренные условиями договора будущие денежные потоки, информация о которых была доступна Обществу на момент проведения такой оценки

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

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 542	4 416
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 633	4 493

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

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	299	903
3	признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	-	73
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 314	7 320
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 314	7 320
7	Итого отток денежных средств	3 613	8 296

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(92 487)	(75 419)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 984)	8 673
4	Итого, в том числе:	(94 471)	(66 846)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	649	4 098
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(95 120)	(71 454)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части 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	2020 год	
		3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	454 822	351 324
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20 %; 2017 год: 20 %)	(90 964)	(70 265)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогообложения	(2 643)	1 382
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	4 714	3 428
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(7 357)	(2 046)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки (15%)	(1 513)	(2 571)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(85 129)	(71 454)

На 31 декабря 2021 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды (на 31 декабря 2020 года: также указанных активов не существует)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	1 167	268	-	899
4	Долговые инструменты	513	469	(307)	351
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	(13)	-	13
7	Нематериальные активы	-	(202)	-	202
8	Прочие активы	2 053	1 427	-	626
9	Прочие обязательства	3 331	(3 804)	-	7 135
10	Общая сумма отложенного налогового актива	7 064	(1 855)	(307)	9 226
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 064	(1 855)	(307)	9 226
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Долговые инструменты	(707)	130	956	(1 793)
14	Нематериальные активы	(842)	(643)	-	(1 929)
15	Аренда	(1 149)	(265)	-	(884)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 698)	(778)	956	(2 876)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 366	(2 633)	649	6 350
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 366	(2 633)	649	6 350

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	157	742	-	899
3	Денежные средства	32	(32)	-	-
4	Долговые инструменты	233	-	118	351
5	Кредиторская задолженность	856	(856)	-	-
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	11	-	13
7	Нематериальные активы	98	104	-	202
8	Прочие активы	486	140	-	626
9	Прочие обязательства	1 484	5 651	-	7 135
10	Общая сумма отложенного налогового актива	3 348	5 760	118	9 226
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 348	5 760	118	9 226
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Долговые инструменты	(5 571)	(712)	4 490	(1 793)
14	Нематериальные активы	-	(199)	-	(199)
15	Аренда	-	(884)	-	(884)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 571)	(1 795)	4 490	(2 876)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 223)	3 965	4 608	6 350
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 223)	3 965	4 608	6 350

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год		2020 год	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	700 000	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(700 000)	-	-	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31.12.2020 нераспределенная прибыль составила 816 463 тыс. руб., в том числе за 2020 год 279 870 тыс. руб.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года

52.3. Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года

52.4. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года

52.6. Дебиторская задолженность, по которой имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

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 52.6

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Денежные средства, в том числе:	133 991	13 843	-	-	-
1.2	денежные средства на расчетных счетах	133 991	13 843	-	-	-
1.5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	-	-
1.6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	-	-
1.8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 800	-	-	-	-
1.10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 943	-	-	-	-
1.12	нефинансовых организаций	61 602	-	-	-	-
1.18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 242	-	76	-	-
1.28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	72 242	-	76	-	-
1.30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	111 222
1.36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	111 222
1.38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	128 060
1.39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	127 818
1.43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	242

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Денежные средства, в том числе:	108	21 127	-	-	-
1.2	денежные средства на расчетных счетах	108	21 127	-	-	-
1.5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	148 095	31 761	-	-	-
1.6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	148 095	31 761	-	-	-
1.8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 764	-	-	-	-
1.10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 307	-	-	-	-
1.12	нефинансовых организаций	66 024	31 761	-	-	-
1.18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	723 162	80	-	-
1.28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	723 162	80	-	-
1.38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	124 372
1.39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	124 313
1.43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	59

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития				Итого
		Россия	Другие страны	Другие страны	Другие страны	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	147 824	-	-	147 824	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	122 734	-	-	122 734	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	122 734	-	-	122 734	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	108 435	
6	долговые инструменты	108 435	-	-	108 435	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	310 123	-	-	310 123	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 312	-	-	72 312	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	109 751	-	-	109 751	
11	дебиторская задолженность	128 060	-	-	128 060	
16	Прочие активы	50 408	-	-	50 408	
17	Итого активов	739 524	-	-	739 524	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	56 582	-	-	56 582	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 633	-	-	1 633	
25	кредиторская задолженность	54 949	-	-	54 949	
27	Прочие обязательства	32 185	-	-	32 185	
28	Итого обязательств	88 767	-	-	88 767	
29	Чистая балансовая позиция	650 757	-	-	650 757	

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития				Итого
		Россия	Другие страны	Другие страны	Другие страны	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	21 231	-	-	21 231	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	148 095	-	31 761	179 856	
6	долговые инструменты	148 095	-	31 761	179 856	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	847 552	-	-	847 552	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	723 180	-	-	723 180	
11	дебиторская задолженность	124 372	-	-	124 372	
16	Прочие активы	46 562	1 356	-	47 918	
17	Итого активов	1 063 440	1 356	31 761	1 096 557	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43 378	3	-	43 381	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 493	-	-	4 493	
25	кредиторская задолженность	38 885	3	-	38 888	
27	Прочие обязательства	54 904	-	-	54 904	
28	Итого обязательств	98 282	3	-	98 285	
29	Чистая балансовая позиция	965 158	1 353	31 761	998 272	

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 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 633	-	-	-	-	-	-	1 633
20	обязательства по финансовой аренде	-	1 633	-	-	-	-	-	-	1 633
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	50 376	-	3 742	831	-	-	-	-	54 949
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	279	-	3 742	831	-	-	-	-	4 852
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	14	-	-	-	-	-	-	-	14
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	-	-	-	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	50 081	-	-	-	-	-	-	-	50 081
42	Итого обязательств	50 376	1 633	3 742	831	-	-	-	-	56 582

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 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 493	-	-	-	-	-	4 493
20	обязательства по финансовой аренде	-	-	4 493	-	-	-	-	-	4 493
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	37 880	-	-	1 008	-	-	-	-	38 888
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	681	-	-	1 008	-	-	-	-	1 689
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	61	-	-	-	-	-	-	-	61
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	6	-	-	-	-	-	-	-	6
40	прочая кредиторская задолженность	37 132	-	-	-	-	-	-	-	37 132
42	Итого обязательств	37 880	-	4 493	1 008	-	-	-	-	43 381

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	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	147 594	145	85	-	147 824
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,					
	в том числе:	122 734	-	-	-	122 734
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	122 734	-	-	-	122 734
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,					
	в том числе:	108 435	-	-	-	108 435
6	долговые инструменты	108 435	-	-	-	108 435
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	310 043	80	-	-	310 123
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 232	80	-	-	72 312
10	займы выданные и прочие размещенные средства	109 751	-	-	-	109 751
11	дебиторская задолженность	128 060	-	-	-	128 060
15.1.	Прочие активы	50 408	-	-	-	50 408
16	Итого активов	739 214	225	85	-	739 524
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	56 582	-	-	-	56 582
	в том числе:					
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 633	-	-	-	1 633
24	кредиторская задолженность	54 949	-	-	-	54 949
25.1.	Прочие обязательства	32 184	-	-	-	32 184
26	Итого обязательств	88 766	-	-	-	88 766
27	Чистая балансовая позиция	650 448	225	85	-	650 758

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

3

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	21 075	64	92	-	21 231
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,					
	в том числе:	179 856	-	-	-	179 856
6	долговые инструменты	179 856	-	-	-	179 856
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	847 472	80	-	-	847 552
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	723 100	80	-	-	723 180
11	дебиторская задолженность	124 372	-	-	-	124 372
15.1.	Прочие активы	47 918	-	-	-	47 918
16	Итого активов	1 096 321	144	92	-	1 096 557
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	43 378	3,00	-	-	43 381
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 493	-	-	-	4 493
24	кредиторская задолженность	38 885	3	-	-	38 888
25.1.	Прочие обязательства	98 283	3	-	-	98 286
26	Итого обязательств	141 661	6	-	-	141 667
27	Чистая балансовая позиция	954 660	138	92	-	954 890

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)	0	(2 552)
2	Евро	100	(100)	0	0
3	Доллар США	100	(100)	0	0

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)	0	(2 671)
1	Евро	100	(100)	0	0
1	Доллар США	100	(100)	0	0

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	1,00%	971	777	(13)	(13)
2	Индекс МосБиржи	(1,00%)	(971)	(777)	13	13
3	Индекс РТС	1,00%	922	737	(26)	(26)
3	Индекс РТС	(1,00%)	(922)	(737)	26	26

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
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:	231 169	-	-	231 169
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	122 734	-	-	122 734
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	122 734	-	-	122 734
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	82 366	-	-	82 366
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 396	-	-	25 396
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	14 972	-	-	14 972
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	108 435
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	108 435
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 890	-	-	2 890
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 943	-	-	43 943
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	61 602	-	-	61 602

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			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:	179 856	-	-	179 856
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	179 856	-	-	179 856
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	179 856	-	-	179 856
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 764	-	-	5 764
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 307	-	-	76 307
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	97 785	-	-	97 785

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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2021 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 данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства, в том числе:	-	-	457 947	457 947	457 947
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	147 824	147 824	147 824
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	310 123	310 123	310 123
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	72 312	72 312	72 312
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:					
		-	-	109 751	109 751	109 751

27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	109 751	109 751	109 751
29	дебиторская задолженность,					
	в том числе:	-	-	128 060	128 060	128 060
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	127 818	127 818	127 818
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	242	242	242
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,					
	в том числе:	-	-	56 582	56 582	56 582
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	-	-	56 582	56 582	56 582
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства,					
	в том числе:	-	-	1 633	1 633	1 633
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	1 633	1 633	1 633
55	кредиторская задолженность,					
	в том числе:	-	-	54 949	54 949	54 949
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	4 852	4 852	4 852
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	14	14	14
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	50 081	50 081	50 081

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2020 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 данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,					
	в том числе:	-	-	868 783	868 783	868 783
2	денежные средства,					
	в том числе:	-	-	21 231	21 231	21 231
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	21 231	21 231	21 231
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	-	-	847 552	847 552	847 552
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,					
	в том числе:	-	-	723 180	723 180	723 180
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	723 180	723 180	723 180
29	дебиторская задолженность,					
	в том числе:	-	-	124 372	124 372	124 372
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	124 312	124 312	124 312
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	60	60	60
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,					
	в том числе:	-	-	43 381	43 381	43 381
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	-	-	43 381	43 381	43 381
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства,					
	в том числе:	-	-	4 493	4 493	4 493
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	4 493	4 493	4 493
55	кредиторская задолженность,					
	в том числе:	-	-	38 888	38 888	38 888
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 689	1 689	1 689
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	61	61	61
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	6	6	6
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	37 132	37 132	37 132

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	133 887	-	133 887
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	181 979	-	181 979
	в том числе:	-	-	-	-	-	72 228	-	72 228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	109 751	-	109 751
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	6 608	-	6 608
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	1 543	-	1 543
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	632	-	632
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	6 385	-	6 385
	в том числе:	-	-	-	-	-	1 633	-	1 633
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	4 752	-	4 752
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	9 672	-	-	9 672

Примечание 58. Операции со связанными сторонами Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	7 608	-	7 608
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	710 561	-	710 561
	в том числе:	-	-	-	-	-	710 561	-	710 561
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	3 997	-	3 997
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	4 417	-	4 417
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	1 095	-	1 095
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	5 501	-	5 501
	в том числе:	-	-	-	-	-	4 493	-	4 493
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	1 008	-	1 008
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: брокерское обслуживание, аренда, использование лицензий на программное обеспечение. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

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

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы,	-	-	-	-	-	1 819	-	1 819
	в том числе:	-	-	-	-	-	1 819	-	1 819
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(35 147)	-	-	(35 147)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	(299)	-	(299)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(951)	-	(951)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенных для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	1 000	-	1 000
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	(357)	-	(357)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(19 470)	-	-	(19 470)
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	(165)	-	(165)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(1 432)	-	(1 432)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	35 147	19 470

В 2021 и в 2020 годах некредитная финансовая организация не производила выкуп собственных акций у акционеров

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Согласно Решению единственного акционера от 13.05.2021 на выплату дивидендов направить нераспределенную прибыль 2020 года в размере 163 407 тыс. руб. , а также нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 536 593 тыс. руб. " .Годовое общее собрание акционеров по итогам 2021 года на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводилось

Событий после окончания отчетного периода , подлежащих отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности , не было .

Генеральный директор

Главный бухгалтер

" 29 " марта 2022 года



А.Ф. Галимуров

З.В. Несова