



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Акционерного общества
«Инвестиционная компания «Лидер»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» (ОГРН 1107746785410; место нахождения: г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации 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; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу «Инвестиционная компания «Лидер» (далее – АО «ИК «Лидер»») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия

Проверка наличия необходимости признания резерва под обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленная в отчетности стоимость инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия представляет собой существенную часть активов АО «ИК «Лидер».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству АО «ИК «Лидер» относительно методов, принятых для проверки на обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия и приведших к решению об отсутствии или наличии необходимости обесценения указанных активов; анализ информации о показателях, используемых в применяемых методах; проверку наличия в делах АО «ИК «Лидер» документов, содержащих показатели, используемые для проверки на обесценение, и своевременность использования соответствующих показателей.

Ответственность руководства и общего собрания акционеров АО «ИК «Лидер» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой

для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «ИК «Лидер» 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 АО «ИК «Лидер», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание акционеров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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;
- 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 АО «ИК «Лидер»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 АО «ИК «Лидер» 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

(финансовой) 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 АО «ИК «Лидер» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием акционеров АО «ИК «Лидер», доводя до его 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 общего собрания акционеров АО «ИК «Лидер», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Аудитор:

М.Е. Баварова

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

Т.Г. Гринько

«07» апреля 2022 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	85	153
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		58 537	60 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	58 537	60 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		702 770	492 415
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	437 869	209 430
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	104 360	135 364
11	дебиторская задолженность	12	160 541	147 621
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	12 256	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 029 078	1 034 039
17	Нематериальные активы	18	111	248
18	Основные средства	19	3 865	4 182
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	20 226	38 780
20	Отложенные налоговые активы	48	8 052	5 504
21	Прочие активы	20	808	18 411
22	Итого активов		1 835 788	1 666 624
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 836	4 160

27	средства клиентов	23	455	410
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 494	3 711
30	кредиторская задолженность	26	887	39
34	Отложенные налоговые обязательства	48	85	111
36	Прочие обязательства	29	24 926	11 336
37	Итого обязательств		29 847	15 607
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
40	Резервный капитал	30	2 500	2 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 753 441	1 598 517
52	Итого капитала		1 805 941	1 651 017
53	Итого капитала и обязательств		1 835 788	1 666 624

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

5 апреля 2022 г.



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		83 641	43 533
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	-1 396	-59
4	процентные доходы	34	25 332	25 010
5	дивиденды и доходы от участия		65 000	927
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	-2 730	-7 796
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-3 805	25 451
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	1 240	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	220 152	180 575
16	Расходы на персонал	42	-103 593	-60 953
17	Прямые операционные расходы	43	-373	-89 895
18	Процентные расходы	44	-175	-153
20	Общие и административные расходы	46	-5 080	-5 370
22	Прочие доходы	47	468	11 386
23	Прочие расходы	47	-17 338	-1 213
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		177 702	77 910
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-22 778	-15 542
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-25 353	-17 665
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 575	2 123
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		154 924	62 368
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		154 924	62 368

Директор:
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

5 апреля 2022 г.

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

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

за 2021 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2020		50 000	2 500	1 536 149	1 588 649
4	Остаток на 01.01.2020, пересмотренный		50 000	2 500	1 536 149	1 588 649
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	62 368	62 368
14.1	Остаток на 31.12.2020		50 000	2 500	1 598 517	1 651 017
15	Остаток на 01.01.2021		50 000	2 500	1 598 517	1 651 017
18	Остаток на 01.01.2021, пересмотренный		50 000	2 500	1 598 517	1 651 017
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	154 924	154 924
29	Остаток на 31.12.2021, в том числе:		50 000	2 500	1 753 441	1 805 941

Директор
(должность руководителя)

5 апреля 2022 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за год 2021 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За год 2021 г.	За год 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	-60 000
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		271 553	197 492
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-4 020	-4 790
5	Проценты полученные		17 269	23 525
6	Проценты уплаченные		-175	-153
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		820	1 927
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-88 897	-55 526
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-401	-89 861
11	Уплаченный налог на прибыль		-38 800	-58 046
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		31 797	19 650
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		189 146	-25 782
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		6 244	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-30	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		907 958	687 539

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-1 102 083	-599 431
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	-60 806
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-187 911	27 302
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 303	-1 448
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 303	-1 448
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-68	72
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	153	81
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	85	153

Директор
(должность руководителя)

Т.Н. Фролова
(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

5 апреля 2022 г.



ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»
АО «ИК «ЛИДЕР»

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации**
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-13410-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2010-12-28
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг", Бенефициарный владелец - Прасс Павел Игоревич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д.31, корп.(стр.)Б, помещение 48
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11 (по состоянию 31.12.2021)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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 некретитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует нефть и газ в больших объемах, экономика страны особенно чувствительна к ценам на энергоносители. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран, а также введенных ответных санкций, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном счете стабилизируются курсы валют. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и их способность осуществлять выплаты Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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 в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, паевого инвестиционного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения вложений в дочерние и ассоциированные предприятия.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные для 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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: • Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; • Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия • Прочие активы
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является Цена

	(IFRS) 9		сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Классификация финансовых инструментов при первоначальной признании осуществляется на основании бизнес-модели, разработанной в Обществе. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в

			функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений нет
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на отчетность

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества } категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы: -денежные средства в кассе Общества; - денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: метод ЭСП может не применяться: • к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода; • к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования". Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) займа или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору не превышает 10% от цены по договору, такая разница не подлежит отражению в бухгалтерском учете. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой

стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества.

Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике:

В последний день месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенных в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (З)»).

Если дата проведения оценки приходится на нерабочий день (когда в ПАО Московская Биржа не проводились торги), показатель «Рыночная цена (З)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по ценной бумаге не определен ПАО Московская Биржа, то берется последний показатель «Рыночная цена (З)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская Биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская Биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменяется.

Переоценка долевых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется:

на последний календарный день календарного квартала, как опубликованная/запрошенная стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика;

- на последний календарный день первого и второго месяца в календарном квартале, как стоимость чистых активов юридического лица (компания), использовавшаяся для переоценки на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину

			доли в данном юридическом лице («уплатии») на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика. При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенную в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения (за исключением тех, которые в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период). Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании и, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Метод ЭСП может не применяться: • к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к финансовым активам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода. Долгосрочная дебиторская задолженность (свыше одного года) отражается по номиналу, в случае если на дату первоначального признания и на дату составления отчетности амортизированная стоимость рассчитанная в применении метода ЭСП не отличается более чем на 15% от номинальной стоимости. В Качестве ЭСП применяется ключевая ставка Банка России на дату расчета. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Ежеквартально указанные инвестиции проверяются на обесценение в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам Общество относит расходы, связанные с инвестиционными проектами, участие в которых в дальнейшем принесет экономические выгоды Обществу. Критерии признания/прекращения признания, порядок оценки каждого инвестиционного проекта определяется на основании Приказа Директора. Первоначальная стоимость прочих активов признается Обществом в размере фактических затрат на приобретение и не подлежит последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Длительность инвестиционного проекта устанавливается на срок не более 10 лет. По истечении 10 лет прочие активы-расходы, связанные с инвестиционными проектами, подлежат признанию в качестве «прочих расходов, связанных с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации», символ ОФР 55606. Основанием для признания прочих активов расходами является Приказ Директора.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества нет таких обязательств.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)
		Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества. Группы основных средств в Обществе: - Машины и оборудование (кроме офисного) - Офисное оборудование Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования. Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)
		Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как линейный способ.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)
		Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов
		Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта

			(Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии

			разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По делящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится на последний календарный день года. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера	Не применимо

		обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Нет активов для продажи
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2. Запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты на приобретение и прочие затраты. Себестоимость статей запасов определяется по себестоимости каждой единицы.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 Аренда в отношении договора аренды нежилого помещения. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офисного помещения. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество квалифицирует договор аренды как актив в форме права пользования, исходя из того, что на протяжении длительного времени более 5 лет заключались краткосрочные договора менее одного года с одним и тем же Арендодателем, условия договора существенно не менялись. Модель учета по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется с даты первоначального признания до даты срока полезного использования актива в форме права пользования. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке

			обязательств по аренде. Срок поле? уго использования устанавливается 3 года. Срок регулярно продлевается до 3 (трех) лет в дату начала действия нового договора начиная с 2020 года включительно. Оценка актива и обязательства по аренде в дату начала действия нового договора аренды осуществляется с использованием процентной ставки, принимаемой равной ключевой ставке Банка России.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпущены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа

			акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и подлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	85	85	153	153
6	Итого	85	85	153	153

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 (трех) кредитных организациях. Размер денежных средств в одном банке по состоянию на 31.12.21 равен 54 тыс.руб. (на 31.12.2020 равен 45 тыс. руб.). Размер денежных средств в другом банке по состоянию на 31.12.21 равен 4 тыс. руб. (на 31.12.2020 равен 13 тыс. руб.) Размер денежных средств в НКО АО НРД по состоянию на 31.12.2021 равен 26 тыс. руб. (на 31.12.2020 равен 95 тыс.руб.)

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 нет.

В составе «прочих денежных средств» учитываются средства на спецброкерских счетах. Остатков нет.

НКО АО НРД присвоен статус Центрального депозитария

Кредитный рейтинг

Один банк - на 31.12.2021, 31.12.2020 AA+(RU), присвоенный АКРА

Другой банк - на 31.12.2021, 31.12.2020 ruA-, присвоенный Эксперт РА

Примечание 5 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	85	153
5	Итого	85	153

Расшифровка отдельных показателей Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

2021 год

В строке 7 "Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат" 820 тыс.руб. отражены денежные средства, полученные при ликвидации дочерних компаний;

В строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма 32 000 тыс.руб.- возврат из бюджета переплаты налога на прибыль.

В строке 26 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 907 958 тыс.руб включает в себя:

864 790 тыс.руб.- денежные средства от погашения депозитов;

43 168 тыс.руб.- денежные средства от погашения займов;

В строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 1 102 083 тыс.руб включает в себя:

1 094 683 тыс.руб.- денежные средства размещенные на депозитах;

7 400 тыс.руб. - выданные займы;

2020 год

В строке 2 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"

60 000 тыс. руб. -денежные средства, перечисленные брокеру для приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В строке 7 "Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат" 1927 тыс.руб. отражены денежные средства, полученные при ликвидации дочерней компании.

В строке 010 "Оплата прочих административных и операционных расходов" 89 861 тыс.руб.

включает расходы 89 583 тыс.руб. - перечисление агентам(со-организаторам при организации и размещению облигаций)

В строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма 22 000 тыс.руб.- возврат из бюджета переплаты налога на прибыль.

В строке 26 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 687 539 тыс.руб включает в себя:

658 999 тыс.руб.- денежные средства от погашения депозитов;

28 540 тыс.руб.- денежные средства от погашения займов;

В строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости"

599 431 тыс.руб включает в себя:

501 669 тыс.руб.- денежные средства размещенные на депозитах;

54 355 тыс.руб. - выданные займы;

43 407 тыс.руб. - денежные средства, перечисленные брокеру(числяются проценты на остаток на счете)

В строке 30 "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" 60 806 тыс.руб. отражена сумма расходов по инвестиционным проектам.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2021 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	153	0	153
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153	0	153
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 235 965	11 527 507	12 763 473
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 235 965	11 527 507	12 763 473
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 236 033	-11 527 507	-12 763 541
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 236 033	-11 527 507	-12 763 541
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	85	0	85
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	85	0	85

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 11 527 507тыс.руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 11 527 507тыс.руб. . Остатка на конец отчетного периода нет.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2020 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	81	0	81
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81	0	81
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	932 574	3 636 579	4 569 153
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	932 574	3 636 579	4 569 153
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-932 502	-3 636 579	-4 569 081
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-932 502	-3 636 579	-4 569 081
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	153	0	153
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153	0	153

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 3 636 579 тыс.руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 3 636 579тыс.руб. . Остатка на конец отчетного периода нет.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	58 512	60 577
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	25	24
6	Итого	58 537	60 601

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	493	569
4	нефинансовых организаций	493	569
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	58 019	60 008
11	нефинансовых организаций	58 019	6 008
12	Итого	58 512	60 577

Дефолтных облигаций Общество не имеет, поэтому примечание 52.1 в части просрочки в отношении данных финансовых активов не заполняется.

Рейтинг эмитента облигаций - ruAAA от Эксперт РА.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	389 509	3 167	386 342	154 769	871	153 898
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	455	0	455	410	0	410
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	53 760	2 688	51 072	58 023	2 901	55 122
13	Итого	443 724	5 855 224	437 869	213 202	3 772	209 430

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговой и кредитной организациях: депозиты по строке 2 размещены в кредитной организации с рейтингом ruA- (Эксперт РА) и средства по строке 8 в клиринговой организации с рейтингом AAA (RU) (АКРА). По строке 11 раскрыта информация о собственных денежных средствах некредитной финансовой организации, переданных брокеру (кредитный рейтинг отсутствует) по договору на брокерское обслуживание.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.12.2021 и на 31.12.2020 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные средства в кредитных организациях.

Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет, поэтому Примечание 52.4 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	154 768	410	58 024	213 202
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	154 768	410	58 024	213 202
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 104 434	11 518 866	5 380	12 628 680
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 104 434	11 518 866	5 380	12 628 680
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-870 107	-11 518 821	-5 426	-12 394 354
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-870 107	-11 518 821	-5 426	-12 394 354
31	Прочие изменения, в том числе:	414	0	-4 218	-3 804
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	414	0	-4 218	-3 804
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	389 509	455	53 760	443 724
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	389 509	455	53 760	443 724

В строке "прочие изменения" переоценка от изменения курса валют.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	299 826	311	0	300 137
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	299 826	311	0	300 137
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	514 288	3 602 376	103 811	4 220 475
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	514 288	3 602 376	103 811	4 220 475
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-670 754	-3 602 277	-60 228	-4 333 259
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-670 754	-3 602 277	-60 228	-4 333 259
31	Прочие изменения, в том числе:	11 408	0	14 441	25 849
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 408	0	14 441	25 849
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	154 768	410	58 024	213 202
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	154 768	410	58 024	213 202

В строке "прочие изменения" переоценка от изменения курса валют.

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	871	2 901	3 772
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	871	2 901	3 772
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 729	208	7 937
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 729	208	7 937
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-5 433	-421	-5 854
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5 433	-421	-5 854
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 167	2 688	5 855
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 167	2 688	5 855

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 045	0	2 045
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 045	0	2 045
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 751	3 253	7 004
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 751	3 253	7 004
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-4 925	-352	-5 277
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-4 925	-352	-5 277
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	871	2 901	3 772
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	871	2 901	3 772

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2021 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 0,45% до 8,0%	от 34 дней до 346 дней	от 1,5% до 3,9%	от 39 дней до 349 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	от 0% до 0,75%	от 1 дня до 365 дней	от 0% до 0,75%	от 1 дня до 365 дней

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		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	111 846	7 486	104 360	142 883	7 519	135 364
8	Итого	111 846	7 486	104 360	142 883	7 519	135 364

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 104 360 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021:

- Займы чистой балансовой стоимостью 44 871 тыс. руб. представлены займами дочерним организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью 38 956 тыс. руб. представлены займами ассоциированным организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью 20 410 тыс. руб. представлены займами прочим связанным сторонам.
- Обеспечительный платеж по аренде - 123 тыс.руб.

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 135 364 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020:

- Займы чистой балансовой стоимостью 81 700 тыс. руб. представлены займами дочерним организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью 31 088 тыс. руб. представлены займами ассоциированным организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью 22 453 тыс. руб. представлены займами прочим связанным сторонам.
- Обеспечительный платеж по аренде - 123 тыс.руб.

Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2021 г. от 0% до 10%. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 46 дней до 365 дней. Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2020 г. от 5% до 10 %. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 268 дней до 730 дней. По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные выданные займы.

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у заемщиков некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

У ассоциированной компании в январе 2021 года появился кредитный рейтинг от рейтингового агентства "Эксперт РА" на уровне ruA+, прогноз стабильный.

Просроченных займов Общество не имеет, поэтому Примечание 52.5 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

У заемщиков Общества рейтинг отсутствует, поэтому Примечание 52.8 не заполняется.

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2021 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	142 883	142 883
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	142 482	142 482
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 682	18 682
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 677	16 677
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 005	2 005
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-49 719	-49 719
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-49 313	-49 313
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-406	-406
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	111 846	111 846
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109 846	109 846
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 000	2 000

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2020 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	116 249	116 249
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116 249	116 249
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	66 650	66 650
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 249	66 249
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-40 016	-40 016
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-40 016	-40 016
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	142 883	142 883
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	142 482	142 482
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам
выданным и прочим размещенным средствам 2021 г.**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 519	7 519
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 118	7 118
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 510	2 510
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	507	507
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 003	2 003
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 543	-2 543
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 139	-2 139
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-404	-404
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 486	7 486
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 486	5 486
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 000	2 000

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам
выданным и прочим размещенным средствам 2020 г.**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 534	7 534
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 534	7 534
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 466	3 466
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 065	3 065
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 481	-3 481
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 481	-3 481
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 519	7 519
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 118	7 118
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	65 000	3 250	61 750	0	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	103 991	5 200	98 791	155 391	7 770	147 621
7	Итого	168 991	8 450	160 541	155 391	7 770	147 621

Прочая дебиторская задолженность в размере 69 358 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2021 и 84 937 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2020 представлена задолженностью в результате продажи технической документации.

Прочая дебиторская задолженность в размере 29 433 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2021

является задолженностью по агентскому договору, в т.ч. - 23 734 тыс.руб. - расходы, подлежащие возмещению

Принципалом и 5 699 тыс.руб.- агентское вознаграждение.

Прочая дебиторская задолженность в размере 62 684 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2020

является задолженностью по агентскому договору, в т.ч. - 56 985 тыс.руб. - расходы, подлежащие возмещению

Принципалом и 5 699 тыс.руб.- агентское вознаграждение.

Контрагентом в части прочей дебиторской задолженности является дочерняя компания.

По состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

По состоянию на 30.12.2021 года и на 31.12.2021 года у дебиторов некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

По строке 1 "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям" отражены начисленные дивиденды от дочерней компании.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	155 391	155 391
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	155 391	155 391
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	198 000	65 030	0	263 030
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	65 030	0	65 030
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	198 000	0	0	198 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-198 000	-30	-51 400	-249 430
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-30	0	-30
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-198 000	0	-51 400	-249 400
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	65 000	103 991	168 991
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	65 000	0	65 000
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	103 991	103 991

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2020 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 312	0	16 400	33 712
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 312	0	16 400	33 712
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	54 000	59 933	259 395	373 328
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	59 933	0	59 933
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	54 000	0	259 395	313 395
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-71 312	-59 933	-120 404	-251 649
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-59 933	0	-59 933
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-71 312	0	-120 404	-191 716
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	155 391	155 391
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	155 391	155 391

44

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	7 770	7 770
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	7 770	7 770
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 250	0	3 250
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 205	0	3 250
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-2 570	-2 570
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 250	5 200	8 450
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 250	0	3 250
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	5 200	5 200

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2020 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	866	820	1 686
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	866	820	1 686
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	6 950	6 950
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	6 950	6 950
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-866	0	-866
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-866	0	-866
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	7 770	7 770
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	7 770	7 770

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020			Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	5	6	7	9	10	11
2	ООО "ПУТЕПРОВОДЫ ПОДМОСКОВЬЯ"	12 256	12 256	33,34	12 256	12 256	33,34	643
3	ООО "ТК"	0	0	x	35	35	35,00	643
	Итого	12 256	12 256	x	12 291	12 291	x	x

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке. По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. проведена проверка на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

В 2021 году доля в одном ООО была увеличена до 50%, сумма вложений на 31.12.2021 составила 55 тыс.руб. Из ассоциированной компании переведена в дочернюю компанию.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021				На 31.12.2020				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	АО "ГЛАВНАЯ ДОРОГА"	94 818	0	94 818	54,34	94 818	0	94 818	54,34	643
2	ООО "ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ"	930 000	0	930 000	100,00	930 000	0	930 000	100,00	643
3	Прочие дочерние компании	6 300	2 040	4 260	100,00	11 240	2 019	9 221	100,00	643
	Итого	1 031 118	2 040	1 029 078	x	1 036 058	2 019	1 034 039	x	x

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года доли в прочие дочерние компании составляют от 10% до 100%.

По состоянию на 31 декабря 2021 доли в дочерних предприятиях балансовой стоимостью 1000 тыс.руб. являются обеспечением по заемным обязательствам дочерних предприятий, по состоянию на 31 декабря 2020 года - 990 тыс. руб.

Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости (по первоначальной оценке) и не подлежат последующей переоценке. По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 произведена проверка на обесценение.

В течение 2021 года произошли следующие изменения в структуре дочерних компаний:

- 1 дочерняя компания - ООО была продана. Балансовая стоимость долив ООО составляла 4 995 тыс. руб. Сумма, полученная при продаже - 6 244 тыс.руб.
- 1 дочерняя компания - ООО была ликвидирована. Балансовая стоимость долив ООО составляла 10 тыс. руб. Сумма, полученная при ликвидации - 1 тыс. руб.
- 1 дочерняя компания - ООО находится в стадии ликвидации, Балансовая стоимость - 65 тыс. руб., в 2021 получены денежные средства в сумме 819 тыс.руб.(на 31.12.2021 отражены в составе кредиторской задолженности. ООО ликвидировано в феврале 2022 г.
- Увеличена доля в ООО до 100%- сумма вложения 10 тыс.руб.
- Произошло увеличение доли в ООО до 50%- сумма вложения 20 тыс.руб., компания перешла из категории ассоциированной в категорию - дочерняя.
- В 2020 году были ликвидированы 1 дочерняя компания - АО. Балансовая стоимость 1 000 тыс.руб., сумма полученная при ликвидации - 1 927 тыс.руб.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	2 019
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	21
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	2 040

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	1 983
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	36
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	2 019

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	4	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	423	423
2	Накопленная амортизация	-37	-37
3	Балансовая стоимость на 31.12.2019	386	386
8	Амортизационные отчисления	-137	-137
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020	249	249
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	423	423
15	Накопленная амортизация	-174	-174
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	423	423
15.2	Накопленная амортизация	-174	-174
16	Балансовая стоимость на 31.12.2020	249	249
21	Амортизационные отчисления	-137	-137
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021	112	112
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	423	423
28	Накопленная амортизация	-311	-311
29	Балансовая стоимость на 31.12.2021	112	112

Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

44

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	789	4 030	4 819
2	Накопленная амортизация	-213	-1 343	-1 556
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	576	2 687	3 263
4	Поступление	0	4 161	4 161
8	Выбытие	0	-4 030	-4 030
9	Амортизационные отчисления	-206	-1 358	-1 564
13	Прочее	0	2 351	2 351
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	370	3 812	4 182
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	789	4 162	4 951
16	Накопленная амортизация	-419	-350	-769
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	789	4 162	4 951
16.2	Накопленная амортизация	-419	-350	-769
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	370	3 812	4 182
18	Поступление	158	4 029	4 187
22	Выбытие	0	-4 161	-4 161
23	Амортизационные отчисления	-244	-1 372	-1 616
27	Прочее	0	1 273	1 273
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	284	3 581	3 865
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	947	4 030	4 977
30	Накопленная амортизация	-663	-449	-1 112
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	284	3 581	3 865

В строке 13 "Прочее" графа 7 "Прочее" 2 351 тыс. руб. отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды помещения, возникшему в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS)16 "Аренда".

В строке 18 "Поступление" графа 7 "Прочее" 4 029 тыс.руб. Отражено поступление актива в форме права пользования;

В строке 22 "Выбытие" графа 7 "Прочее" 4 161 тыс.руб.отражено выбытие актива в форме права пользования.

В строке 27 "Прочее" графа 7 "Прочее" 1 273 тыс.руб. отражена списанная накопленная амортизация при выбытии актива в форме права пользования

По состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. полностью самортизированы "Офисное и компьютерное оборудование" в сумме 155 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств практически равна справедливой, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	190	190	190	190
3	Расчеты по социальному страхованию	30	30	70	70
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	588	588	851	851
6	Запасы	0	0	56	56
10	Прочее	0	0	17 244	17 244
11	Итого	808	808	18 411	18 411

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

Общество осуществляет деятельность по подготовке конкурсных предложений для заключения концессионных соглашений в сфере региональных инфраструктурных проектов.

В 2021 году затраты, понесенные Обществом в ходе подготовки проектов, отраженные в строке 13 "Прочее" в сумме 17 244 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020 г., признаны в составе расходов по обеспечению уставной деятельности.

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2021 год**

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Запасные части	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	5	8
1	Балансовая стоимость на 31.12.2019 в том числе:			
		178	8	186
2	стоимость (или оценка)	178	8	186
4	Поступление (создание)	189	34	223
8	Признание в составе расходов	344	9	353
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020 в том числе:			
		23	33	56
13	стоимость (или оценка)	23	33	56
15	Балансовая стоимость на 31.12.2020 в том числе:			
		23	33	56
16	стоимость (или оценка)	23	33	56
18	Поступление (создание)	79	9	88
22	Признание в составе расходов	102	42	144
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 в том числе:			
		0	0	0
27	стоимость (или оценка)	0	0	0

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	455	410
6	Итого	455	410

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3 494	3 711
15	Итого	3 494	3 711

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6,5	31.08.2024	4,25	30.09.2023

Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	62	28
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	5
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	6	6
11	на фондовом рынке	6	6
19	Прочая кредиторская задолженность	819	0
20	Итого	887	39

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

26.1.2. В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. включена сумма 819 тыс.руб., полученная в процессе ликвидации дочерней компании. Компания ликвидирована в феврале 2022 года.

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	11 414	5 692
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	13 512	5 452
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	192
11	Итого	24 926	11 336

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2020 г.	50 000	50 000	50 000
4.1	Остаток на 31.12.2020	50 000	50 000	50 000
5	На 01.01.2021 г.	50 000	50 000	50 000
9	На 31 декабря 2021 г.	50 000	50 000	50 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 50 000 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 50 000 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Номинальная стоимость 1 акции 1 тыс. руб.

Привилегированных акций нет.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

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

31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 469 606,801 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 257 701,685 тысяч рублей).

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости

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 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	
1	Финансовые активы, в том числе:	-1 396	-1 396
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-1 396	-1 396
12	Итого	-1 396	-1 396

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 г.

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	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-15	-44	-59
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-15	-45	-60
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	0	1	1
12	Итого	-15	-44	-59

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	25 332	25 009
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 299	95
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 751	12 620
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	11 282	12 294
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	1
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	1
15	Итого	25 332	25 010

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

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

Таблица 37.1

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 31.12.2020	3 772	7 519	7 770	19 061
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 083	-33	680	2 730
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	5 855	7 486	8 450	21 791

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки 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.

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

Таблица 37.1

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 31.12.2019	2 045	7 534	1 686	11 265
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 728	-16	6 084	7 796
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	3 773	7 518	7 770	19 061

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки 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.

50

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-3 805	25 451
3	Итого	-3 805	25 451

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	1 240	0
6	Итого	1 240	0

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	22 152	6 170
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	198 000	174 404
42	Итого	220 152	180 575
56	Всего	220 152	180 575

Прмечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	89 972	52 270
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	13 606	8 593
5	Прочее	15	90
6	Итого	103 593	60 953

Расходы по оплате труда за 2021 год 89 972 тыс.руб. включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам- 81 053 тыс.руб., увеличение резерва по отпускам на 8 060 тыс.руб.(5 452- 13 512) и расходы на ДМС- 859 тыс.руб.;

Расходы по оплате труда за 2020 год 52 270 тыс.руб. включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам- 49 017 тыс.руб., увеличение резерва по отпускам на 2 427 тыс.руб.(3 025-5 452) и расходы на ДМС- 826 тыс.руб.;

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2021 год в размере 12 454 тыс. руб. и увеличены на страховые взносы по отпускам 1 152 тыс.руб.(928-2080)

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2020 год в размере 8 274 тыс. руб. и увеличены на страховые взносы по отпускам 319 тыс.руб.(609-928)

Прочие расходы включают расходы на обучение

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	116	106
6	Биржевые сборы	257	206
11	Прочее	0	89 583
12	Итого	373	89 583

В строке 11 "Прочее" за 2020 год - 89583 тыс.руб. отражены расходы, связанные с оказанием услуг по организации выпуска облигаций.

Примечание 44.Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	176	153
7	Итого	176	153

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 830	1 586
2	Амортизация основных средств	1 616	1 564
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	137	137
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	8	111
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	289	290
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	622	898
13	Командировочные расходы	9	0
14	Штрафы, пени	1	14
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	125	138
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35	0
17	Прочие административные расходы	408	632
18	Итого	5 080	5 370

46.1.1. Прочие административные расходы за 2021 год в сумме 409 тыс. руб. включают 270 тыс.руб.-членские взносы в НАУФОР, 138 тыс.руб.- расходы на офисное оборудование и содержание офиса, 1 тыс.руб.- почтовые расходы; за 2020 год в сумме 632 тыс. руб. включают 270 тыс.руб.-членские взносы в НАУФОР, 353 тыс.руб.- расходы на офисное оборудование и содержание офиса, 9 тыс.руб.- почтовые расходы

Примечание 47. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	468	11 386
9	Итого	468	11 386

По строке 8 "Прочие доходы" за 2021 год отражены 412 тыс.руб. - доход на остаток на брокерском счете; 56 тыс.руб.- доход от списания активов в форме права пользования; 9 тыс.руб. За 2020 год отражены доходы от продажи документацией 5 890 тыс.руб. агентское вознаграждение - 4 999 тыс.руб.; 404 тыс.руб. - доход на остаток на брокерском счете; 93 тыс.руб.- доход от списания активов в форме права пользования.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	21	36
5	Прочие расходы	17 317	1 177
6	Итого	17 338	1 213

По строке 3 за 2021 год -21 тыс.руб. отражено изменение резерва под обесценение по вложениям в дочерние компании. По строке 8 "Прочие расходы" за 2021 год отражены расходы в сумме 17 317 тыс.руб., в том числе 17 244тыс.руб.- расходы по инвестиционным проектам; 60 тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерней компании; 13 тыс.руб.-расходы на мед. обеспечение и хоз.расходы

По строке 8 "Прочие расходы" за 2020 год отражены расходы в сумме 1 177 тыс.руб., в том числе 1 162 тыс.руб.-расходы по инвестиционным проектам; 15 тыс.руб.-расходы на мед. обеспечение

Примечание 47.1. Аренда
Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 581	3 811
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 494	3 711

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-175	-153
2	проценты уплаченные	-175	-153
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-1 303	-1 448
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-1 303	-1 448
7	Итого отток денежных средств	-1 478	-1 601

57

Примечание 48. Налог на прибыль
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе
компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	25 353	17 665
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-2 575	-2 123
4	Итого, в том числе:	22 778	15 542
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	22 778	15 542

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов. Существенная сумма - дивиденды по акциям дочерней компании 65 000 тыс. руб облагаются по ставке 0 % . В 2020 году: ставка налога на прибыль составляла 20 процентов.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	177 702	77 910
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	35 540	15 582
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	238	145
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	238	145
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-13 000	-185
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	22 778	15 542

58

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.21
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	1 276	1 842	3 118
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	254	265
3	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	404	5	409
4	Выданные займы	1 504	-6	1 498
5	Денежные средства в кредитных организациях	755	300	1 055
6	Дебиторская задолженность	1 554	136	1 690
7	Аренда	0	17	17
8	Общая сумма отложенного налогового актива	5 504	2 548	8 052
	<i>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</i>	5 504	2 548	8 052
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-27	85
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	112	-27	85
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 392	2 575	7 967
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 392	2 575	7 967

В 2021 году налоговых убытков нет.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2020
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	727	549	1 276
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3	7	10
3	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	397	8	405
4	Выданные займы	1 507	-3	1 504
5	Денежные средства в кредитных организациях	409	346	755
6	Дебиторская задолженность	337	1 217	1 554
7	Общая сумма отложенного налогового актива	3 380	2 124	5 504
	<i>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</i>	3 380	2 124	5 504
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111	0	111
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	111	0	111
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 269	2 124	5 393
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 269	2 124	5 393

В 2020 году налоговых убытков нет.

Примечание 52. Управление рисками
Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	85	85
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 537	58 537
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 537	58 537
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	702 770	702 770
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	437 869	437 869
10	займы выданные и прочие размещенные средства	104 360	104 360
11	дебиторская задолженность	160 541	160 541
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 256	12 256
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 029 078	1 029 078
16	Прочие активы	808	808
17	Итого активов	1 803 534	1 803 534
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 836	4 836
22	средства клиентов	455	455
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 494	3 494
25	кредиторская задолженность	887	887
27	Прочие обязательства	24 926	24 926
28	Итого обязательств	29 762	29 762
29	Чистая балансовая позиция	1 773 772	1 773 772

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	153	153
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 601	60 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	60 601	60 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	492 415	492 415
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	209 430	209 430
10	займы выданные и прочие размещенные средства	135 364	135 364
11	дебиторская задолженность	147 621	147 621
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 034 039	1 034 039
16	Прочие активы	18 411	18 411
17	Итого активов	1 617 910	1 617 910
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 160	4 160
22	средства клиентов	410	410
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 711	3 711
25	кредиторская задолженность	39	39
27	Прочие обязательства	11 336	11 336
28	Итого обязательств	15 496	15 496
29	Чистая балансовая позиция	1 602 414	1 602 414

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	455	455
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	455	455
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	246	1 109	2 463	0	3 818
20	обязательства по аренде	246	1 109	2 463	0	3 818
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	887	0	0	0	887
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	62	0	0	0	62
36	расчеты с организаторами торговли	6	0	0	0	6
40	прочая кредиторская задолженность	819	0	0	0	819
42	Итого обязательств	1 133	1 109	2 463	455	5 160

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	410	410
15	средства участников клиринга	0	0	0	0	0
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	410	410
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	246	1 108	2 586	0	3 940
20	обязательства по аренде	246	1 108	2 586	0	3 940
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	0	0	0	39
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	0	28
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	5	0	0	0	5
36	расчеты с организаторами торговли	6	0	0	0	6
42	Итого обязательств	285	1 108	2 586	410	4 389

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	85	0	0	85
2	денежные средства на расчетных счетах	85	0	0	85
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 018	0	0	58 018
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	58 018	0	0	58 018
12	нефинансовых организаций	58 018	0	0	58 018
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128 851	309 018	0	437 869
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	77 324	309 018	0	386 342
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	455	0	0	455
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	51 072	0	0	51 072
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 133	99 227	0	104 360
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 133	99 227		104 360
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	61 750	64 112	34 679	160 541
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	61 750	0	0	61 750
69	прочая дебиторская задолженность	0	64 112	34 679	98 791
71	Итого активов	253 837	472 357	34 679	760 873
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	455	0	0	455
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	455	0	0	455
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	191	972	2 331	3 494
91	обязательства по аренде	191	972	2 331	3 494
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	887	0	0	887
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	62	0	0	62
107	расчеты с организаторами торговли	6	0	0	6
111	прочая кредиторская задолженность	819	0	0	819
113	Итого обязательств	1 533	972	2 331	4 836
114	Итого разрыв ликвидности	252 304	471 385	32 348	756 037

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

По строке 5 "Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток," облигации показаны в графе "до 3 месяцев" так как квалифицированы в торговый портфель и могут быть реализованы в краткосрочной перспективе.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	153	0	0	153
2	денежные средства на расчетных счетах	153	0	0	153
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 008	0	0	60 008
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	60 008	0	0	60 008
12	нефинансовых организаций	60 008	0	0	60 008
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 982	77 448	0	209 430
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	76 450	77 448	0	153 898
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	410	0	0	410
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	55 122	0	0	55 122
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	53 664	81 700	135 364
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	53 664	81 700	135 364
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	78 264	69 358	147 622
69	прочая дебиторская задолженность	0	78 264	69 358	147 622
71	Итого активов	192 143	209 376	151 058	552 577
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	410	0	0	410
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	410	0	0	410
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	208	1 012	2 490	3 710
91	обязательства по аренде	208	1 012	2 490	3 710
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	0	0	39
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	28
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	5	0	0	5
107	расчеты с организаторами торговли	6	0	0	6
113	Итого обязательств	657	1 012	2 490	4 159
114	Итого разрыв ликвидности	191 486	208 364	148 568	548 418

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	85	0	0	85
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 537	0	0	58 537
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 537	0	0	58 537
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	574 499	77 323	50 948	702 770
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	309 598	77 323	50 948	437 869
10	займы выданные и прочие размещенные средства	104 360	0	0	104 360
11	дебиторская задолженность	160 541	0	0	160 541
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 256	0	0	12 256
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 029 078	0	0	1 029 078
15.1	Прочие активы	808	0	0	808
16	Итого активов	1 675 263	77 323	50 948	1 803 534
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 836	0	0	4 836
21	средства клиентов	455	0	0	455
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 494	0	0	3 494
24	кредиторская задолженность	887	0	0	887
25.1	Прочие обязательства	24 926	0	0	24 926
26	Итого обязательств	29 762	0	0	29 762
27	Чистая балансовая позиция	1 645 501	77 323	50 948	1 773 772

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

68

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	153	0	0	153
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 601	0	0	60 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	60 601	0	0	60 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	361 010	76 450	54 955	492 415
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	78 025	76 450	54 955	209 430
10	займы выданные и прочие размещенные средства	135 364	0	0	135 364
11	дебиторская задолженность	147 621	0	0	147 621
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	0	0	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 034 039	0	0	1 034 039
15.1	Прочие активы	18 411	0	0	18 411
16	Итого активов	1 486 505	76 450	54 955	1 617 910
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 160	0	0	4 160
21	средства клиентов	410	0	0	410
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 711	0	0	3 711
24	кредиторская задолженность	39	0	0	39
25.1	Прочие обязательства	11 336	0	0	11 336
26	Итого обязательств	15 496	0	0	15 496
27	Чистая балансовая позиция	1 471 009	76 450	54 955	1 602 414

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

621

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	888 / (888)
2	Евро	10	10	0 / (0)
3	Доллар США	25	25	2 / (2)

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	682 / (682)
2	Евро	10	10	0 / (0)
3	Доллар США	25	25	2 / (2)

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

По мнению руководства Общества на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 г. изменение рыночных индексов не окажет существенного (более 5%) влияния на прибыль до налогообложения и капитал Общества.

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов
Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	58 019	518	58 537
2	финансовые активы, в том числе:	58 019	518	58 537
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 019	518	58 537
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	58 019	493	58 512
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	493	493
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	58 019	0	58 019
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	25	25

Инвестиции в акции одного АО, долю одного ООО, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2021 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Для определения справедливой стоимости облигаций используется рыночная цена (3) по данным ПАО Московская биржа

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	60 008	593	60 601
2	финансовые активы, в том числе:	60 008	593	60 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 008	593	60 601
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	60 008	569	60 577
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	569	569
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	60 008	0	60 008
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	24	24

Инвестиции в акции одного АО, долю другого ООО, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2020 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Для определения справедливой стоимости облигаций используется рыночная цена (3) по данным ПАО Московская биржа

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

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компании) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату определения справедливой стоимости

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

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компании) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату определения справедливой стоимости

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2021 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	569	24	593
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-76	1	-75
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	493	25	518

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2020 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 г.	608	24	632
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-39	0	-39
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	569	24	593

Примечание 56.6

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.

К финансовым активам и обязательствам, не оцениваемым по справедливой стоимости относятся:

Денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях, выданные займы, дебиторская задолженность, инвестиции в ассоциированные и дочерние организации, финансовые обязательства, которые отражаются по амортизированной стоимости.

По мнению руководства Общества справедливая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (за исключением инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия), приблизительно равна их балансовой стоимости. По мнению руководства, справедливую стоимость инвестиций в ассоциированные компании и инвестиций в дочерние предприятия нельзя оценить с достаточной степенью надежности. Указанные ценные бумаги отражены по стоимости приобретения за вычетом резерва под обесценение в соответствии с учетной политикой.

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	205 412	38 956	0	20 410	264 778
10	займы выданные и прочие размещенные средства	44 871	38 956	0	20 410	104 237
11	дебиторская задолженность	160 541	0	0	0	160 541
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	12 256	0	0	12 256
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 029 078	0	0	0	1 029 078
27	кредиторская задолженность	819	0	0		819
29	Прочие обязательства	0	0	14 485	0	14 485

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами.. Эти операции включали: выдача займов, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, продажа технической документации и услуги по агентскому договору. Операции по выдаче займов осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 4313 тыс.руб., страховые взносы - 702 тыс.руб. и ДМС- 183 тыс руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	229 321	31 088	0	22 453	282 862
10	займы выданные и прочие размещенные средства	81 700	31 088	0	22 453	135 241
11	дебиторская задолженность	147 621	0	0	0	147 621
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	12 291	0	0	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 034 039	0	0	0	1 034 039
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	5	5
27	кредиторская задолженность	0	0	0	5	5
29	Прочие обязательства	0	0	5 198	0	5 198

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами.. Эти операции включали: выдача займов, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, продажа технической документации и услуги по агентскому договору. Операции по выдаче займов осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 4313 тыс.руб., страховые взносы - 702 тыс.руб. и ДМС- 183 тыс руб.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	73 129	2 469	0	1 957	77 555
4	процентные доходы	6 550	2 883	0	1 849	11 282
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	65 000	0	0	0	65 000
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	339	-414	0	108	33
14	вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	1 240	0	0	0	1 240
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	220 000	149	0	0	220 149
16	Расходы на персонал	0	0	-90 969	0	-90 969
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	-52	-52
23	Прочие расходы	-81	0	0	0	-81

В строке "Прочие расходы" 81 тыс. руб. отражена суммы сформированного резерва под обесценение дочерних компаний- 21 тыс.руб. и безвозмездная финансовая помощь - 60 тыс.руб.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 178	-47	0	2 043	4 174
4	процентные доходы	8 601	724	0	2 150	11 475
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	927	0	0	0	927
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	-7 350	-771	0	-107	-8 228
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	60 000	158	0	0	60 158
16	Расходы на персонал	0	0	-48 903	0	-48 903
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	-62	-62
20	Общие и административные расходы	0	0	0	-7	-7
22	Прочие доходы	10 888	0	0	0	10 888
23	Прочие расходы	-36	0	0	0	-36

В строке "Прочие доходы" 10 888 тыс.руб. отражен доход от продажи технической документации- 5890 тыс.руб. и вознаграждение по агентскому договору - 4 998 тыс.руб..

В строке "Прочие расходы" 36 тыс. руб. отражена суммы сформированного резерва под обесценение дочерних компаний .

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	90 969	48 903

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2021 год составило 90 969 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда- 70 693 тыс.руб., резерв по отпускам - 8 257 тыс.руб. с учетом корректировки за 2020 год, , страховые взносы 12 019 тыс. руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2020 год составило 48 903 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда- 39 629 тыс.руб., резерв по отпускам - 2 397 тыс.руб. с учетом корректировки за 2019 год, , страховые взносы 6 382 тыс.руб., ДМС - 413 тыс.руб., расходы на обучение - 82 тыс.руб

Вознаграждение по окончании трудовой деятельности ключевому персоналу не выплачивается.

В состав ключевого персонала входят директор и его заместители

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Директор



Т.Н. Фролова

5 апреля 2022 г.



В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2004 № 266

с 01.01.2005 года вступают в силу следующие изменения:

1. В пункте 1 статьи 10 Закона от 29.09.2001 № 122-ФЗ



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 73/минделст Триф листов.
" 04 " апреля 20 22 г.