



Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество»

Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТИНКОН»

Россия, 620062, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 8, оф. 506

Телефон: (343) 355-48-91, 355-48-51,

E-mail: audit@etel.ru <http://www.auditincon.ru>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
акционерного общества
«Регистратор-Капитал»
за 2021 год

г. Екатеринбург
2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
АО «Регистратор-Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Регистратор-Капитал» (ОГРН 1026602947414, адрес: 620041, область Свердловская, город Екатеринбург, переулок Трамвайный, дом 15, офис 101), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год и примечаний к 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 аспектах финансовое положение акционерного общества «Регистратор-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми некредитными финансовыми организациями, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

Адекватность порядка определения балансовой стоимости финансовых активов

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости финансовых активов (и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям) и применяемого порядка расчета амортизированной стоимости финансовых активов.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель финансовых активов, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов акционерного общества «Регистратор-Капитал».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству акционерного общества «Регистратор-Капитал» относительно применяемых моделей оценки справедливой стоимости финансовых активов; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки и для расчета амортизированной стоимости; проверку наличия в делах акционерного общества «Регистратор-Капитал» документов, содержащих

показатели, используемые для указанных расчетов, и своевременность использования соответствующих показателей.

Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости финансовых активов и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям. Кроме того, мы проанализировали адекватность классификации финансовых активов по категориям, для которых используются разные методы оценки балансовой стоимости.

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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ, применимыми некредитными финансовыми организациями, и МСФО, 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) 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 руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение
главный аудитор



Е.А. Вострякова

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТИНКОН», ОГРН 1026602315530, место нахождения: 620062, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Гагарина, дом 8, офис 506.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный номер реестровой записи и дата внесения сведений в государственный реестр о саморегулируемой организации аудиторов: № 06 от 30.12.2009 г. ОРНЗ 12006094612.

08 апреля 2022 года

Приложение 1.1
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*

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401373000	44128787	1026602947414	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

Акционерное общество "Регистратор-Капитал" (АО "Регистратор-Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 620041, Свердловская обл, Екатеринбург г, Трамвайный пер, дом № 15, комната 101

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	433	2 175
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		597 808	403 397
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:	6	597 808	403 397
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		93 344	74 472
7	долевые инструменты	9	93 344	74 472
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 186	32 362
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 548	30 859
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	244	381
11	дебиторская задолженность	12	3 394	1 121
18	Основные средства	19	2 452	836
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	233	231
20	Отложенные налоговые активы	48	7 472	4 506
21	Прочие активы	20	5 505	1 169
22	Итого активов		712 433	518 948
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		583	434
30	кредиторская задолженность	26	583	434
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	(174)	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	94 131	71 807
36	Прочие обязательства	29	3 424	2 968
37	Итого обязательств		97 965	75 009
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	213 000	213 000

40	Резервный капитал	30	10 650	10 650
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 006	(1 078)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		383 813	221 367
52	Итого капитала		614 468	443 939
53	Итого капитала и обязательств		712 433	518 948

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Н.Л. Мецгер
(инициалы, фамилия)

30 марта 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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401373000	44128787	1026602947414	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

Акционерное общество "Регистратор-Капитал" (АО "Регистратор-Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 620041, Свердловская обл, Екатеринбург г, Трамвайный пер, дом № 15, комната 101

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:		182 550	(89 118)
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	166 287	(110 020)
4	процентные доходы	34	835	1 112
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		20 850	18 389
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(5 421)	1 401
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	33 684	24 021
16	Расходы на персонал	42	(18 830)	(16 809)
17	Прямые операционные расходы	43	(5 419)	(4 749)
20	Общие и административные расходы	46	(8 805)	(7 839)
22	Прочие доходы	47	19	58
23	Прочие расходы	47	(1 295)	(1 540)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		182 105	(95 977)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 859)	(67 101)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(102)	0
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(19 558)	(67 101)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		162 446	(163 078)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		6 083	(666)

35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		8 083	(666)
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		8 083	(666)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		8 083	(666)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		170 529	(163 744)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Н. П. Мещер
(инициалы, фамилия)

30 марта 2022 г.



Приложение 4.1
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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401373000	44126787	1026502947414	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2021 г.

Акционерное общество "Регистратор-Капитал" (АО "Регистратор-Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 620041, Свердловская обл, Екатеринбург г, Трамвайный пер, дом № 15, комната 101

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		34 097	24 132
	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(19 472)	(11 796)
5	Проценты полученные		992	903
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		18 223	18 389
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(13 119)	(12 092)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(220)	(646)
11	Уплаченный налог на прибыль		(278)	0
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(51 142)	(17 392)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(30 920)	1 498
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		280 719	127 784
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(251 550)	(128 100)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		29 169	(316)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 751)	1 182
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 184	1 002
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	433	2 184

Генеральный директор
(должность руководителя)

Н.Л. Мещер
(инициалы, фамилия)

30 марта 2022 г.

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	10-000-1-00266
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.12.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нп
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Дронов Виктор Георгиевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нп
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	2
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нп
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нп
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	620041, г. Екатеринбург, пер. Трамвайный, 15, к. 101
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	620041, г. Екатеринбург, пер. Трамвайный, 15, к. 101
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	30
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Тысячи российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся странам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. В течение 2021 года мировая экономика продолжала восстанавливаться от связанного с коронавирусной инфекцией (COVID-19) кризиса. Этому способствовало ускорение темпов вакцинации от COVID-19 в мире, а также монетарное и фискальное стимулирование в развитых странах. В таких условиях можно было наблюдать заметный рост глобальных рынков акций и котировок сырьевых товаров. В то же время восстановление мировой экономики привело к росту инфляции, как в развитых, так и развивающихся странах. Политическая напряженность и экономическая нестабильность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Применение экономических санкций, а также ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Так в феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, соответствующую масштабам бизнеса, а также систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ НФО руководствовались соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Нумерация примечаний, так же как и нумерация строк и столбцов в таблицах сохранена так, как она дана в Положении Банка России от 3 февраля 2016 г. № 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»
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество отражает в отчетности финансовые инструменты в соответствии с МСФО 9 и определяет их справедливую стоимость в соответствии с выбранной бизнес-моделью и МСФО 13
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нп
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нп
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нп
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	нп

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. Важные оценки и допущения			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (поименно 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.	При оценке предметов труда, полученных по договорам опустного, залога, наименование которых не определены, организация применяет профессиональные суждения. При расчете БСП Общество использует ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения денежных средств, предусмотренный договором (сделкой). В дополнение к денежным потокам, предусмотренным договором (сделкой), Общество может использовать профессиональные суждения при осуществлении оценки величины ожидаемых денежных потоков и ожидаемого срока обращения денежных средств. Значительным изменением в финансовом положении и результатах деятельности Общества принимается изменение показателя строки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 20% от показателя соответствующей строки последней годовой отчетности Общества. По усмотрению Общества применение к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности могут раскрываться в объеме, установленном для годовой отчетности в соответствии с приложением к Положению № 532-П. Для счетов бухгалтерского учета, по которым нормативными документами Банка России не установлен порядок аналитического учета, последний определяется внутренними нормативными документами Общества. При необходимости, внутренними нормативными документами может быть установлен порядок аналитического учета в более глубокой детализацией по сравнению с детализацией, определенной нормативными документами Банка России. В результате неопределенностей, свойственных хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности не могут быть оценены точно, а могут быть лишь рассчитаны приблизительно. Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся на своей оценке, доступной и надежной информации. Правила и процедуры, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов основных средств и формирования соответствующих резервов, а также оценки текущей справедливой стоимости ценных бумаг определяются по методике, утвержденной обществом.
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 влияет профессиональные суждения на оценку этих статей)	Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении последней учетной политики Обществом не принималось.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражены по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. При отражении финансовых инструментов по справедливой стоимости Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости его вида и исходных данных, доступных по нему на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным Общество использует исходные данные 1 Уровня. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные исходные данные 2 и 3 Уровней.
4	МСФО (IAS) 21	Периоды активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что НФО будет продолжать совместную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причины и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производится изменение, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Общества не вносились.
8	МСФО (IAS) 8	Приоритет наименования выходящих, но не вступающих в силу МСФО с определен 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 указаниями того, что такое влияние не может быть обосновано оценено	Руководство НФО не ожидает, что выходящие, но не вступающие в силу МСФО, а так же поправки к ним существенно повлияют на отчетность НФО.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются известными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В состав денежных средств и их эквивалентов включены денежные средства в кассе, денежные средства на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования. Классификация активов НФО в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии МСФО (IFRS) 7. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Общество единовременно формирует и просматривает резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляет собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании заключенных депозитных договоров на срок более одного банковского дня.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания финансовых активов по собственному усмотрению классифицировать финансовые активы (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить неопределенность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями договора денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание их для получения предусмотренных условиями договора денежных потоков; условия договора обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В Обществе отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
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 погашение финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачетываются и в отчете о финансовом положении отражаются чистой величиной только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право провести взаимозачет определенных сумм, а также намерение либо провести взаимозачет, либо одновременно реализовать активы и регулировать обязательства.
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)	НФО не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистой инвестиции в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях определения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владением, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество отсутствует.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, проведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также наличием опыта проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует.
Раздел VI Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: - Земельные участки; - Здания и сооружения; - Офисное и компьютерное оборудование; - Транспортные средства; - Прочие основные средства. К объектам основных средств относятся объекты, отвечающие критериям признания в качестве основных средств, если затраты на их приобретение превышают 100 000 (Сто тысяч) рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств НФО определяет самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию. При определении срока полезного использования основных средств НФО применяет Таблицу классификации, приведеную в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2018 №840 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". При этом срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд, имеется ограничение доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещной формы. Первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Группы программного обеспечения, лицензии, прочие. Для определения минимального (инвентарного) объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта нематериального актива, устанавливается стоимостной критерий в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (отсутствие приобретенных за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам)
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. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убыток от обесценения нематериальных активов подлежит признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В НФО для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования определяется в месяцах на дату признания нематериального актива и пересчитывается в фактические календарные дни.
32	МСФО (IAS) 1	Период учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, трудовыми) для завершения разработки и использования нематериального актива; - организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VII. Порядок признания и последующего учета			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпуску, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выданных пособий	Вознагражденный работником и связанных с ними отчислений бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 489-П) Под вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная) - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, - выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работником трудовых функций, не включенные в оплату труда.
34	МСФО (IAS) 19	Списание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	нп
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	нп
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	нп
Раздел IX. Категория признаний, база оценки и порядок учета			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОДБУ 482-П
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 (IFRS) 2, ОДБУ 482-П
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОДБУ 508-П
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Существует два типа договоров аренды определенных в МСФО (IFRS) 16: Финансовая аренда - это аренда, которая передает арендатору практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Операционная аренда - это аренда, отличная от финансовой аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если: 1. Арендатель передает право собственности на актив арендатору в конце срока аренды. 2. Арендатор имеет возможность приобрести актив по цене, которая, как ожидается, будет достаточно ниже справедливой стоимости на дату реализации опциона на покупку актива. Разумно предположить, что этот опцион будет реализован. 3. Срок аренды составляет основную часть полезного ресурса актива, даже если право собственности на актив не передается. 4. В начале аренды приведенная стоимость арендных платежей составляет, по меньшей мере, практически полную справедливую стоимость арендуемого актива. 5. Аренданные активы имеют такую специализированную сферу применения, что только арендатор может их использовать без существенных модификаций
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	МСФО (IFRS) 16 допускает два исключения, когда его положения можно не использовать в действительности. 1. Краткосрочная аренда (со сроком 12 месяцев или менее) без периода права собственности (применяется ко всему классу активов). 2. Аренда, при которой базовый актив имеет низкую стоимость (решение принимается по каждой аренде в отдельности).
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные акции.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд Общества составляет 5% от Уставного капитала. Резервный фонд формируется за счет ежегодных, но не менее чем пятипроцентных, отчислений от суммы чистой прибыли Общества до достижения размера, установленного Уставом Общества. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем месяца. При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	нп

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	10	0	10	26	0	26
3	Денежные средства на расчетных счетах	423	1	422	2 158	9	2 150
6	Итого	433	1	433	2 184	9	2 175

5.1.1. По состоянию на 2021-12-31 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) кредитных организациях и Банках-нерезидентах (на 2020-12-31: в 3 кредитных организациях и Банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 2581 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 423 тысяч рублей (на 2020-12-31 года: 2158 тысяч рублей), или 98 процентов от общей суммы денежных средств (на 2020-12-31 года: 99 процентов).

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	433	2 175
4.1	Прочее	1	9
5	Итого	433	2 184

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 158	0	26	2 184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 158	0	26	2 184
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	334 505	0	1 221	335 726
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	334 505	0	1 221	335 726
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(336 240)	0	(1 236)	(337 476)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(336 240)	0	(1 236)	(337 476)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	423	0	10	433
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	423	0	10	433

Пояснения к таблице

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	990	0	22	1 012
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	990	0	22	1 012
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	172 510	0	1 127	173 637
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	172 510	0	1 127	173 637
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(171 342)	0	(1 123)	(172 465)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(171 342)	0	(1 123)	(172 465)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 158	0	26	2 184
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 158	0	26	2 184

Пояснения к таблице

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	0	0	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	0	9
6	Полупроцентные финансовые активов, в том числе:	23	0	0	-23
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	0	0	23
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(31)	0	0	(31)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31)	0	0	(31)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	0	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1

Пояснения к таблице

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	0	0	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	0	0	10
6	Полупроцентные финансовые активов, в том числе:	38	0	0	38
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	0	0	38
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(39)	0	0	(39)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(39)	0	0	(39)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	0	0	9
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	0	9

Пояснения к таблице

**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	597 808	403 397
6	Итого	597 808	403 397

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

мер 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:		
4	нефинансовых организаций	597 808	403 397
12	Итого	597 808	403 397

**Долевые инструменты,
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход**

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	93 344	74 472
5	Итого	93 344	74 472

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	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:						
13	Итого	1 550	2	1 548	30 897	38	30 859
		1 550	2	1 548	30 897	38	30 859

10.1.1. По состоянию на год у некредитной финансовой организации были остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на год: в кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составила тысяч рублей (на год: тысяч рублей), или процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на год: процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на год включают тысяч рублей (на год: тысяч рублей).

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

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
		Долговая ценная бумага кредитной организации и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитной организации и банков-нерезидентов	Средства на кредитных банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального кредитного обеспечения	Средства на кредитных банковских счетах коллективного кредитного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного кредитного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального кредитного обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с кредитом, и индивидуального кредитного обеспечения	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств коллективного кредитного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверительной (комитетной) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	1	0	30 897	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 897
2	2	0	30 897	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 897
6	6	0	247 351	0	0	0	0	0	0	0	0	0	247 351
7	7	0	247 351	0	0	0	0	0	0	0	0	0	247 351
11	11	0	(276 686)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(276 686)
12	12	0	(276 686)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(276 686)
36	36	0	1 550	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 550
37	37	0	1 550	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 550
		0	1 550	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 550

Пояснение к таблице

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долганы в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на кредитных банках для учета для исполнения обязательств и индивидуальности кредитного обеспечения	Средства на кредитных банках для учета для исполнения обязательств (параллельный фонд)	Средства коллективного кредитного обеспечения (параллельный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального кредитного обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств и индивидуальности кредитного обеспечения	Средства в организациях, предназначенные для исполнения обязательств (параллельный фонд)	Средства в организациях, предназначенные для исполнения обязательств (параллельный фонд)	Расчеты (дебитителю (кредитителю) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами)	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода в том числе:	0	29 611	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 611
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым оцениваются в течение 12 месяцев	0	29 611	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 611
6	Получение финансовых активов в том числе:	0	129 182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	129 182
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым оцениваются в течение 12 месяцев	0	129 182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	129 182
11	Привлечение финансовых активов в том числе:	0	1127 896	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1127 896
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым оцениваются в течение 12 месяцев	0	1127 896	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1127 896
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода в том числе:	0	30 897	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 897
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым оцениваются в течение 12 месяцев	0	30 897	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 897

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Прочие средства	Итого
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на кредитных банковских счетах для исполнения обязательств и инвентуарного кредитного обеспечения	Средства на кредитных банковских счетах кредитного обеспечения (параллельный фонд)	Средства кредитного обеспечения (параллельный фонд) размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства инвентуарного кредитного обеспечения во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств и допущены к учету, и инвентуарного кредитного обеспечения	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств кредитного обеспечения (параллельный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверитель (комитент) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		
1	2												14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по ссудам на начало отчетного периода, в том числе: финансовый актив, кредитные убытки по которым ожидается в течение 12 месяцев	0	38	0	0	0	0	0	0	11	0	0	39
6	Полученный финансовый актив, в том числе: финансовый актив, кредитные убытки по которому ожидается в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовый актив, кредитные убытки по которому ожидается в течение 12 месяцев	0	178	0	0	0	0	0	0	0	0	0	178
11	Приращение provisions финансового актива, в том числе:	0	178	0	0	0	0	0	0	0	0	0	178
12	Финансовый актив, кредитные убытки по которому ожидается в течение 12 месяцев	0	(214)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(214)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по ссудам на конец отчетного периода, в том числе: финансовый актив, кредитные убытки по которому ожидается в течение 12 месяцев	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
37	Финансовый актив, кредитные убытки по которому ожидается в течение 12 месяцев	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2

Плюсовые в таблице

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по ссудам на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым определяются в течение 12 месяцев	0	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40
6	Полученные финансовые активы,	0	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	170
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым определяются в течение 12 месяцев	0	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	170
11	Продолженные признанные финансовые активы,	0	172	0	0	0	0	0	0	0	0	0	172
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым определяются в течение 12 месяцев	0	172	0	0	0	0	0	0	0	0	0	172
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по ссудам на конец отчетного периода, в том числе:	0											
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым определяются в течение 12 месяцев	0	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26

**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	3,37-6,51	1-89	3,11-5,37	14-90

Пояснения к таблице

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2020 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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	3,11-5,37	14-90	3,89-5,37	14-77

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 136	12 893	244	13 275	12 893	361
6	Итого	13 136	12 893	244	13 275	12 893	361

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

11.1.2. Информация о реклассификации Долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

**Выявля изменения полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2021 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с кредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	13 275	0	13 275
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	13 275	0	13 275
6	Поступления финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	22	0	22
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	22	0	22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(159)	0	(159)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(159)	0	(159)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	13 138	0	13 138
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	13 138	0	13 138

**Выявля изменения полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2020 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с кредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	14 309	0	14 309
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	14 309	0	14 309
6	Поступления финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	30	0	30
7	финансовые активы	0	0	0	0	0	30	0	30
	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(1 064)	0	(1 064)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(1 064)	0	(1 064)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	13 275	0	13 275
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	13 275	0	13 275

Выверка изменен. видочного резерва под ожидаемые кредитные убыт по займам
выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	12 893	0	12 893
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	12 893	0	12 893
37		0	0	0	0	0	12 893	0	12 893

Пояснения к таблице

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	7
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 620	1 752	868	3 584	2 463
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	2	0	2	1	0
6	Прочая дебиторская задолженность	8 700	6 177	2 523	0	0
7	Итого	11 322	7 929	3 394	3 585	2 463
						8
						1 121
						1
						0
						1 121

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по (указать лицензируемый вид деятельности) в сумме тысяч рублей (на г.: тысяч рублей).

12.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г..

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

**Выявка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2021 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, провайдерам, финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная)	3 584	1	0	0	0	3 585
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 667	25 503	25 503	0	30 304	114 996
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная)	33 987	25 503	25 503	0	30 304	114 996
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(34 651)	(25 503)	(25 503)	0	(21 604)	(107 258)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная)	(34 651)	(25 503)	(25 503)	0	(21 604)	(107 258)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 620	2	0	0	8 700	11 322
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная)	2 620	2	0	0	8 700	11 322

**Выявка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2020 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, провайдерам, финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 334	5	0	0	0	4 339
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 109	13 000	13 004	0	46	50 119
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 109	13 000	13 004	0	46	50 119
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 859)	(13 004)	(13 004)	0	(46)	(50 913)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(24 859)	(13 004)	(13 004)	0	(46)	(50 913)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 584	1	0	0	0	3 585
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 584	1	0	0	0	3 585

Выявра изменеий оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2021 г.

Таблица 12.3

номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	РАСЧЕТЫ по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 483	0	0	0	0	2 483
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 483	0	0	0	0	2 483
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	408	0	0	0	6 177	6 585
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	408	0	0	0	6 177	6 585
11	Преждевременное признание финансовых активов, в том числе:	(1 117)	0	0	0	0	(1 117)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 117)	0	0	0	0	(1 117)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 752	0	0	0	6 177	7 929
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 752	0	0	0	6 177	7 929

Выявра изменеий оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2020 г.

Таблица 12.3

номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 977	0	0	0	0	2 977
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 977	0	0	0	0	2 977
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	457	0	0	0	0	457
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	457	0	0	0	0	457
11	Преждевременное признание финансовых активов, в том числе:	(970)	0	0	0	0	(970)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(970)	0	0	0	0	(970)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 463	0	0	0	0	2 463
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 463	0	0	0	0	2 463

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
		3	4	5	6	7	8
1	2						
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	0	55	0	2 179	4 826	7 060
2	Накопленная амортизация	0	(55)	0	(1 610)	(4 026)	(5 691)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	0	0	569	800	1 369
9	Амортизационные отчисления	0	0	0	(154)	(580)	(734)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	416	220	636
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	55	0	2 179	4 826	7 060
16	Накопленная амортизация	0	(55)	0	(1 763)	(4 607)	(6 425)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	55	0	2 179	4 826	7 060
16.2	Накопленная амортизация	0	(55)	0	(1 763)	(4 607)	(6 425)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	416	220	636
18	Поступление	0	0	1 118	0	1 253	2 371
23	Амортизационные отчисления	0	0	0	(154)	4 075	3 976
27	Прочее	0	(55)	0	0	(4 476)	(4 530)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	1 118	262	1 071	2 452
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	0	1 118	2 179	1 603	4 901
30	Накопленная амортизация	0	0	0	(1 517)	(532)	(2 449)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	1 118	262	1 071	2 452

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство и переоборудование помещений филиалов. После завершения работ эти активы отражаются в составе основных средств.
19.1.3. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере тысяч рублей (в году: тысяч рублей). Ставка капитализации составила процентов (в году: процентов).

19.1.4. Утратил силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У
19.1.5. Здания были оценены независимым оценщиком на год. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков (указать наименование). Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки (требуется раскрыть информацию о методах оценки и об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости).
19.1.6. В году в связи с наличием (отсутствием) информации о (указать объект основных средств) исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости основных средств, в сумме тысяч рублей, был приведен уровень иерархии справедливой стоимости. В году исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанных основных средств, в сумме тысяч рублей были отнесены к уровню иерархии справедливой стоимости.
19.1.7. В остаточную стоимость зданий включена сумма тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий. На конец отчетного периода совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме тысяч рублей было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах. В случае если здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на составила бы тысяч рублей (на год: тысяч рублей).
19.1.8. Основные средства в сумме тысяч рублей были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам (требуется раскрыть наличие или отсутствие ограничений прав собственности).

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты с персоналом	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	28	0	28	404	0	404
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 470	0	5 470	741	0	741
6	Заласы	7	0	7	24	0	24
11	Итого	5 505	0	5 505	1 169	0	1 169

Полнения к таблице

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	563	434
20	Итого	563	434

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных)

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	852	797
3	Расчеты по социальному страхованию	634	568
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 758	1 444
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	181	160
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии	0	0
11	Итого	3 424	2 968

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2020 г.	21 300	213 000	0	0	0	213 000
4	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						
5	На 1 января 2021 г.	21 300	213 000	0	0	0	213 000
8	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						
9	На 31 декабря 2021 г.	21 300	213 000	0	0	0	213 000

Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100000 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 352629 тысяч рублей (на 31.12.2020 года 219959 тысяч рублей).

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2021 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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(2 626)	168 813	0	0	166 287
12	Итого	(2 626)	168 813	0	0	166 287

Пояснения к таблице

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	(110 020)	0	0	(110 020)
12	Итого	0	(110 020)	0	0	(110 020)

Пояснения к таблице

307

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:	835	1 112
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	814	1 082
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	22	30
15	Итого	835	1 112

Пояснения к таблице

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

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	38	12 893	2 463	15 394
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(36)	0	5 465	5 430
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	2	12 893	7 929	20 824

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

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	40	13 777	2 977	16 795
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2)	(864)	(514)	(1 400)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	38	12 893	2 463	15 394

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и

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	15 608	13 802
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 023	3 000
5	Прочее	0	7
6	Итого	18 630	16 809

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	3 748	3 595
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	137	84
11	Прочее	1 537	1 070
12	Итого	5 419	4 749

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	440	457
2	Амортизация основных средств	555	734
4	Расходы по аренде	4 040	3 348
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	42	40
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	174	53
11	Представительские расходы	8	13
12	Транспортные расходы	570	719
13	Командировочные расходы	98	88
14	Штрафы, пени	150	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	92	114
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3	2
17	Прочие административные расходы	2 634	2 271
18	Итого	8 805	7 839

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 I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	10 981	11 380
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	14 698	4 803
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	166	111
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	7 762	7 652
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	77	61
15	Итого	33 684	23 989
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	0	32
55	Итого	0	32
56	Всего	33 684	24 021

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	7	21
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	6	26
8	Прочие доходы	6	11
9	Итого	19	58

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	701	635
5	Прочие расходы	594	905
6	Итого	1 295	1 540

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	краткосрочная аренда офисных помещений без перехода права собственности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нп
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нп
4	Операции продажи с обратной арендой	нп
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	нп

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:	4 040	3 348
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	4 040	3 348
7	Итого отток денежных средств	4 040	3 348

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	102	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	19 558	67 101
4	Итого, в том числе:	19 659	67 101
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 659	67 101
7	утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У		

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в году составляет _____ процентов (в году: _____ 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
	Прибыль (убыток) до налогообложения	182 105	(95 977)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	36 421	(19 195)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(33 632)	(470)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 381	22 486
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(4 170)	(3 678)
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	22 524	71 607
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(2 966)	(3 650)
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	102	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 659	67 101

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 01.01.2021		
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внутрихозяйственные требования и обязательства	734	734	0	0	0
2	Депозиты	5	(3)	0	0	8
3	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	605	605	0	0	0
4	Займы выданные	2 579	0	0	0	2 579
5	Основные средства	405	163	0	0	242
6	Прочие участия	538	538	0	0	0
7	Расчетные счета в банках	1	0	0	0	0
8	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 750	928	0	0	821
9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового актива	6 616	2 966	0	0	3 650
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	857	0	0	0	857
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 472	2 966	0	0	4 506
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Внутрихозяйственные требования и обязательства	850	559	0	0	290
14	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	92 441	36 018	0	0	56 423
15	Основные средства	150	150	0	0	0
16	Прочие участия	412	(14 482)	0	0	14 894
17	Расчеты с дебиторами и кредиторами	278	278	0	0	0
18	Прочее	0	0	0	0	0
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	94 131	22 524	0	0	71 607
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(86 659)	(19 558)	0	0	(67 101)
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(86 659)	(19 558)	0	0	(67 101)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относятся к преращенной деятельности, пероценне в выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих преращенную деятельность	На 01.01.2020
		3	4				
1	2	3	4	5	6	7	
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
2	Делозиты	8	8				0
4	Займы выданные	2 579	2 579				0
5	Освоение средств	242	242				0
8	Расчеты с дебиторами и кредиторами	821	821				0
10	Общая сумма отложенного налогового актива	3 650	3 650				0
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	857	857				0
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 506	4 506				0
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
13	Внутрихозяйственные требования и обязательства	290	290				0
14	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	56 423	56 423				0
16	Прочие участки	14 894	14 894				0
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	71 607	71 607				0
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(67 101)	(67 101)				0
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(67 101)	(67 101)				0

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 548	0	0	0	0	1 548
49	Итого	1 548	0	0	0	0	1 548

Пояснения к таблице

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 859	0	0	0	0	30 859
49	Итого	30 859	0	0	0	0	30 859

Пояснения к таблице

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	92	0	0	0	152	244
7		92	0	0	0	152	244
33	Итого	92	0	0	0	152	244

Пояснения к таблице

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	242	0	0	0	139	381
7		242	0	0	0	139	381
33	Итого	242	0	0	0	139	381

Пояснения к таблице

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам, в том числе:						
	дебиторская задолженность клиентам	477	282	169	8 837	1 558	11 322
2	дебиторская задолженность клиентам	477	282	169	134	1 558	2 620
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	2	0	2
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	8 700	0	8 700
25	Итого	477	282	169	8 837	1 558	11 322

Пояснения к таблице

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам, в том числе:						
	дебиторская задолженность клиентам	623	343	236	177	2 206	3 585
2	дебиторская задолженность клиентам	623	343	236	177	2 206	3 584
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	1	0	0	1
25	Итого	623	343	236	177	2 206	3 585

Пояснения к таблице

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	433	0	0	433
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	891 152	0	0	891 152
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	891 152	0	0	891 152
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 186	0	0	5 186
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 548	0	0	1 548
10	займы выданные и прочие размещенные средства	244	0	0	244
11	дебиторская задолженность	3 394	0	0	3 394
16	Прочие активы	5 205	0	0	5 205
17	Итого активов	702 276	0	0	702 276
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	583	0	0	583
	кредиторская задолженность	583	0	0	583
27	Прочие обязательства	3 424	0	0	3 424
28	Итого обязательств	4 008	0	0	4 008
29	Чистая балансовая позиция	698 268	0	0	698 268

Пояснения к таблице

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 175	0	0	2 175
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	477 869	0	0	477 869
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	477 869	0	0	477 869
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 362	0	0	32 362
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 859	0	0	30 859
10	займы выданные и прочие размещенные средства	381	0	0	381
11	дебиторская задолженность	1 121	0	0	1 121
16	Прочие активы	1 169	0	0	1 169
17	Итого активов	513 576	0	0	513 576
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	434	0	0	434
25	кредиторская задолженность	434	0	0	434
27	Прочие обязательства	2 968	0	0	2 968
28	Итого обязательств	3 402	0	0	3 402
29	Чистая балансовая позиция	510 174	0	0	510 174

Пояснения к таблице

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

Таблица 50.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прозрочные	Итого
28	Кредиторовая задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	302	80	60	0	0	0	36	0	583
40	прочая кредиторская задолженность	302	80	80	0	0	0	36	0	503
42	Итого обязательства	302	80	80	0	0	0	36	0	583

Показаны в таблице

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

Таблица 50.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прозрочные	Итого
28	Кредиторовая задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	242	160	0	0	0	0	26	0	428
40	прочая кредиторская задолженность	242	160	0	0	0	0	26	0	428
42	Итого обязательства	242	160	0	0	0	0	26	0	428

Показаны в таблице

**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:	433	0	0	433
2	денежные средства на расчетных счетах	422	0	0	422
4	прочие денежные средства	10	0	0	10
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 548	0	0	1 548
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 548	0	0	1 548
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	244	0	244
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	244	0	244
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	730	132	2 531	3 394
65	дебиторская задолженность клиентов	730	132	0	868
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	2	2
7	прочая дебиторская задолженность	0	0	2 523	2 523
71	Итого активов	2 712	376	2 531	5 619
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	382	86	116	583
111	прочая кредиторская задолженность	382	86	116	583
113	Итого обязательств	382	86	116	583
114	Итого разрыв ликвидности	2 330	291	2 415	5 036

**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:	2 175	0	0	2 175
2	денежные средства на расчетных счетах	2 150	0	0	2 150
4	прочие денежные средства	25	0	0	25
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 859	0	0	30 859
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 859	0	0	30 859
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	139	242	381
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	139	242	381
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	30	0	1 092	1 121
65	дебиторская задолженность клиентов	30	0	1 091	1 121
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	1	1
71	Итого активов	33 064	139	1 334	34 538
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	242	165	26	434
111	прочая кредиторская задолженность	242	165	26	434
113	Итого обязательств	242	165	26	434
114	Итого разрыв ликвидности	32 822	(26)	1 308	34 104

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

Таблица 02.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	433	0	0	0	433
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	597 808	0	0	0	597 808
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
7	долговые инструменты	93 344	0	0	0	93 344
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 186	0	0	0	5 186
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 548	0	0	0	1 548
11	дебиторская задолженность	244	0	0	0	244
15.1	Прочие активы	3 394	0	0	0	3 394
16	Итого активов	5 505	0	0	0	5 505
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	кредиторская задолженность	583	0	0	0	583
25	Прочие обязательства	3 424	0	0	0	3 424
26	Итого обязательств	4 008	0	0	0	4 008
27	Чистая балансовая позиция	696 298	0	0	0	696 298

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

Таблица 02.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 175	0	0	0	2 175
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	403 397	0	0	0	403 397
4	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению кредитной финансовой организации	403 397	0	0	0	403 397
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые инструменты	0	0	0	0	0
7	долговые инструменты	74 472	0	0	0	74 472
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 362	0	0	0	32 362
10	займы выданные и прочие размещенные средства	30 859	0	0	0	30 859
11	дебиторская задолженность	381	0	0	0	381
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	1 121	0	0	0	1 121
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
15.1	Прочие активы	0	0	0	0	0
16	Итого активов	1 169	0	0	0	1 169
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
18	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
19	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению кредитной финансовой организации	0	0	0	0	0
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
21	средства клиентов	434	0	0	0	434
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0
23	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
24	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	434	0	0	0	434
25.1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0
26	Итого обязательств	3 969	0	0	0	3 969
27	Чистая балансовая позиция	3 402	0	0	0	3 402
27	Чистая балансовая позиция	510 174	0	0	0	510 174

52

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг		Рейтинг		Рейтинг		Рейтинг		Без рейтинга
		A	B	C	D	A	B	C	D	
1	Денежные средства, в том числе:	3	4	5	6					7
2	Денежные средства на расчетных счетах	422	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 548	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 548	0	0	0	0	0	0	0	0
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0	244
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	0	0	0	0	0	0	0	3 260
39	дебиторская задолженность клиентов	1	0	0	0	0	0	0	0	867
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	2	0	0	0	0	0	0	0	0
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	2 523

Пояснения к таблице

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг		Рейтинг		Рейтинг		Рейтинг		Без рейтинга
		A	B	C	D	A	B	C	D	
1	Денежные средства, в том числе:	3	4	5	6					7
2	Денежные средства на расчетных счетах	1 644	0	0	0	0	0	0	0	506
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 644	0	0	0	0	0	0	0	506
20	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 859	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 859	0	0	0	0	0	0	0	0
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0	381
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	331
39	дебиторская задолженность клиентов	2	0	0	0	0	0	0	0	1 119
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	1	0	0	0	0	0	0	0	1 119

Пояснения к таблице

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

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	436 113	161 696	93 344	691 152
2	Финансовые активы, в том числе:	436 113	161 696	93 344	691 152
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	436 113	161 696	0	597 808
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	436 113	161 696	0	597 808
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	436 113	161 696	0	597 808
65	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	93 344	93 344
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	93 344	93 344
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	93 344	93 344

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

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

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 данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	257 272	146 125	74 472	477 869
2	Финансовые активы, в том числе:	257 272	146 125	74 472	477 869
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	257 272	146 125	0	403 397
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	257 272	146 125	0	403 397
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	257 272	146 125	0	403 397
65	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	74 472	74 472
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	74 472	74 472
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	74 472	74 472

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
1	Финансовые активы, в том числе:	161 696		0	0	0
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	161 696		0	0	0
3	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	161 696		0	0	0
4	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	161 696		0	0	0
7		161 696		0	0	0

Пояснения к таблице

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
1	Финансовые активы, в том числе:	146 125		0	0	0
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	146 125		0	0	0
3	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	146 125		0	0	0
4	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	146 125		0	0	0
7		146 125		0	0	0

Пояснения к таблице

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснование изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
1	финансовые активы, в том числе:	93 344	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	93 344	0	0	0	0	0
65	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	93 344	0	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	93 344	0	0	0	0	0
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	93 344	0	0	0	0	0

56.3.1. В течение года изменений в методах оценки для дисконтных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение года). Чувствительность оценки справедливой стоимости раскрыта в таблице, показывающей направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение стоимости приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долевых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некорректированной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долевых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущениях, использованных при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснование изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
1	финансовые активы, в том числе:	74 472	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	74 472	0	0	0	0	0
65	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	74 472	0	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	74 472	0	0	0	0	0
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	74 472	0	0	0	0	0

Информация о сверх изменениях по уровню
3 неразумия справедливой стоимости
за 2021 г.

Таблица 56.4

№ п/п	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые инструменты	Производные финансовые инструменты	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	0	74 472
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0	0	0	8 083	8 083
4	Примбулечение	0	0	0	0	0	0	21 488	21 488
6	Реализация	0	0	0	0	0	0	(10 700)	(10 700)
10	Справедливая стоимость на 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	(3 344)	93 344

56.4.1. Следующие финансовые инструменты - были переоценены на категорию оцененные инструменты с уровнем 3 в категорию оцененные инструменты с уровнем 2 в связи с появлением активности на финансовых рынках в отчетном периоде.

56.4.2. Измерительные неразумия финансовой организацией отдельные оцененные инструменты переоценены на неразумия рыночные стоимости также имеются, основаны на предоставлении в отчетном периоде выручки эмитента на проценты. Возможно изменение доступной информации о состоянии дел эмитента от до процентному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей неразумия финансовой организации.

56.4.3. Если бы произошли изменения выручки в году были на процентной финансовой организации за год была бы на тысячу рублей (в году на тысячу рублей) больше в результате увеличения денежная стоимость (в более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Собственные средства были бы на тысячу рублей (в году на тысячу рублей) больше в составе из за увеличения чистой прибыли финансовой организации с фиксированной ставкой, классифицированной как выходящая в категорию для продажи.

56.4.4. Если бы произошли изменения выручки в году были на процентной финансовой организации за год составила бы на тысячу рублей (в году на тысячу рублей) меньше в результате снижения денежная стоимость (в более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Собственный капитал был бы на тысячу рублей (год на тысячу рублей) меньше в основном из за увеличения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированной как выходящая в категорию для продажи.

56.4.5. Оценка уровня 3 неразумия анализируется на индивидуальной основе и доводится до сведения на ежемесячной основе, который рассматривает устойчивость исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки. Производные инструменты в составе финансовых услуг. При выборе наиболее разумной модели оценки проводится анализ-исследование и анализ, результаты такой модели имеют исторически наиболее близкие соответствия данным рыночных сделок. Для оценки инвестиций и долговых инструментов уровня 3 неразумия финансовая организация использует сопоставимые торговые инвестиции. Руководство определяет сопоставимые торговые инвестиции на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые инвестиции для каждой установленной сопоставимой компании. Модель, рассчитываемая путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговые инвестиции, затем дисконтируются с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

56.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой справедливой стоимости рыночных инструментов с учетом ликвидности, кредитной и рыночной рисков и корректируются модель оценки необходимым образом.

Информация о сверх изменений по уровню
3 неразумия справедливой стоимости
за 2020 г.

Таблица 56.4

№ п/п	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые инструменты	Производные финансовые инструменты	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	9	75 138
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0	0	0	(690)	(690)
10	Справедливая стоимость на 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	74 472	74 472

57

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	1 564	11 564	13 548	13 548
2	денежные средства, в том числе:	0	433	0	433	433
3	денежные средства в кассе	0	10	0	10	10
5	денежные средства на расчетные счета	0	422	0	422	422
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 851	11 564	13 115	13 115
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	1 548	0	1 548	1 548
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 548	0	1 548	1 548
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	244	244	244
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	244	244	244
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	2	11 320	11 322	11 322
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 620	2 620	2 620
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	2	0	2	2
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	8 700	8 700	8 700
38	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	583	583	583
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	583	583	583
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	583	583	583
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	583	583	583

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

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

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	33 036	1 503	34 538	34 538
2	денежные средства, в том числе:	0	2 175	0	2 175	2 175
3	денежные средства в кассе	0	26	0	26	26
5	денежные средства на расчетные счета	0	2 150	0	2 150	2 150
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	30 860	1 503	32 363	32 363
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	30 859	0	30 859	30 859
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	30 859	0	30 859	30 859
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	381	381	381
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	381	381	381
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1	1 121	1 121	1 121
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 121	1 121	1 121
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	1	0	1	1
38	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	434	434	434
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	434	434	434
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	434	434	434
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	434	434	434

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7		
2	Прочее	0	5 505	0	5 505	5 505	5 505	
3	Итого	0	5 505	0	5 505	5 505	5 505	

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7		
2	Прочее	0	1 169	0	1 169	1 169	1 169	
3	Итого	0	1 169	0	1 169	1 169	1 169	

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

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Расходы на персонал	3	4	5	6	7	8	9	10
16		0	0	0	0	2 842	0	0	2 842

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

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Расходы на персонал	3	4	5	6	7	8	9	10
16		0	0	0	0	2 221	0	0	2 221

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 842	2 221

В неакредитованная финансовая организация выкупила собственных акций у , связанной стороны, на общую сумму тысяч рублей (в : собственных акций у , связанной стороны, на сумму тысяч рублей).

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 221	2 818

События после окончания отчетного периода

59.1. Состав событий после окончания отчетного периода определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10.

59.2. Корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. После 31.12.2021 г. НФО был отражен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. В феврале 2022 г. был произведен расчет налога на прибыль за 2021 г. и определены суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец отчетного периода.

59.3. после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности произошли события мирового значения, включая введение жестких экономических санкций против России, которые способны существенно повлиять как на развитие российской экономики, так и на мировую экономику в целом. Масштабы негативного влияния, в том числе на деятельность Общества, на данный момент оценить не представляется возможным. Усилия общества будут направлены на продолжение своей деятельности на российском рынке.

Генеральный директор

30 марта 2022 г.



Н.Л. Мецгер

В электронном документе указано и принятое
наименование *Ильинский Стр.* /интернет/

Финансовый директор
ООО «АУДИТНИКОВ» /интернет/ Е.А. Вострякова

